



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

### **TEMA:**

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2015.

### **AUTORA:**

**GENNY AZUCENA AVENDAÑO PUMA**

**RIOBAMBA-ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. GENNY AZUCENA AVENDAÑO PUMA, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

**DIRECTORA TRIBUNAL**

Ing. Fermín Andrés Haro Velasteguí

**MIEMBRO TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Genny Azucena Avendaño Puma, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba 28 de julio del 2017

GENNY AZUCENA AVENDAÑO PUMA

C.C: 0604719948

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación lo dedico con mucho amor a Dios, a mi amada hija Angeline Camila, a mis padres, a mi familia y a todas aquellas personas que estuvieron alentándome a culminar esta etapa muy importante en mi vida, ya que ellos estuvieron constantemente presentes en la realización de este trabajo y son los fieles testigos del esfuerzo realizado.

A mis queridos maestros quienes fueron mis mentores y ejemplo los cuales aportaron sus conocimientos para mi formación para de esta forma lograr un buen desenvolvimiento en mi vida profesional al Ing. Jorge Echeverría por su gran apoyo incondicional.

Por estos motivos les dedico este trabajo y la formación obtenida ya que mediante esto lograré forjarme en la vida profesional y podré ver un nuevo futuro mediante las actividades que realice todos los días.

Con mucho Amor.

Genny Azucena Avendaño Puma.

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Índice .....	iv
Índice de ilustración .....	ix
Índice de tablas .....	ix
Resumen .....	10
Abstract.....	11
Introducción .....	12
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA .....	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1.1 Formulación del problema.....	15
1.1.2 Delimitación del Problema .....	15
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA .....	15
1.2.1 Justificación Teórica .....	16
1.2.2 Justificación Metodológica.....	16
1.2.3 Justificación Práctica.....	16
1.2.4 Justificación Académica .....	17
1.3 OBJETIVOS .....	17
1.3.1 Objetivo General.....	17
1.3.2 Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	18
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	18
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	18
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	18
2.2.1 Definición de Auditoría .....	18
2.2.2 Importancia de la Auditoría .....	18
2.2.3 Objetivos de la Auditoría.....	19
2.2.4 Características de la Auditoría .....	19

2.2.5	Clasificación de la auditoría.....	20
2.2.5.1	Auditoría interna.....	21
2.2.5.2	Auditoría externa.....	22
2.2.5.3	Auditoría financiera.....	22
2.2.5.4	Auditoría operacional o de gestión.....	23
2.2.5.5	Auditoría de aspectos ambientales.....	23
2.2.5.6	Auditoría de obras públicas o de ingeniería.....	24
2.2.5.7	Auditoría gubernamental.....	24
2.2.5.8	Examen especial.....	24
2.2.5.9	Objetivos del Examen Especial.....	25
2.2.5.9.1	Importancia de la Realización de un Examen Especial.....	25
2.2.5.10	Control interno.....	26
2.2.5.11	Elementos de control interno.....	26
2.2.5.11.1	Ambiente de control.....	26
2.2.5.11.2	Evaluación de riesgo.....	27
2.2.5.11.3	Actividades de control.....	27
2.2.5.11.4	Sistemas de Información y Comunicación.....	27
2.2.5.11.5	Supervisión y Monitoreo.....	27
2.2.5.12	Métodos Para La Evaluación Del Control Interno.....	28
2.2.6	Normas de control interno.....	28
2.2.7	Tiempos de control.....	29
2.2.7.1	Control previo.....	29
2.2.7.2	Control continuo.....	29
2.2.7.3	Control posterior.....	29
2.2.8	Evaluación del control interno.....	29
2.2.8.1	Base normativa.....	29
2.2.8.2	Seguimiento de recomendaciones.....	30
2.2.9	Riesgo de Auditoría.....	30
2.2.9.1	Tipos de Riesgos de Auditoría.....	31
2.2.9.1.1	Riesgo Inherente.....	31
2.2.9.1.2	Riesgo de Detección.....	31
2.2.9.1.3	Riesgo de Control.....	31
2.2.10	Tipos de pruebas en auditoría.....	32

2.2.10.1	Pruebas globales .....	32
2.2.10.2	Pruebas de cumplimiento.....	32
2.2.10.3	Pruebas sustantivas .....	32
2.2.11	Tipos de Opinión que se muestran en los Informes.....	33
2.2.11.1	Opinión sin salvedades .....	33
2.2.11.2	Opinión con salvedades .....	34
2.2.11.3	Opiniones Negativas .....	34
2.2.11.4	Abstención de Opinión .....	34
2.2.12	Proceso Metodológico Del Examen Especial.....	34
2.2.12.1	Planificación de la Auditoría .....	34
2.2.12.2	Planificación preliminar.....	35
2.2.12.2.1	Planificación específica .....	35
2.2.12.2.2	Ejecución del trabajo .....	36
2.2.12.2.3	Técnicas y Prácticas.....	36
2.2.13	Papeles de trabajo .....	37
2.2.13.1	Archivos de papeles de trabajo y custodia.....	37
2.2.13.1.1	Archivo corriente .....	38
2.2.13.1.2	Archivo permanente.....	38
2.2.13.1.3	Clases de papeles de trabajo .....	38
2.2.14	Hallazgos de Auditoría .....	39
2.2.14.1	Atributos del hallazgo .....	39
2.2.14.1.1	Condición.....	39
2.2.14.1.2	Criterio.....	39
2.2.14.1.3	Efectos.....	39
2.2.14.1.4	Causa.....	39
2.2.15	Marcas, Índices y Referencias .....	39
2.2.15.1	Marcas.....	39
2.2.15	Índices .....	41
2.2.15.3	Referenciación.....	42
2.2.16	Comunicación de resultados.....	42
2.2.17	Seguimiento y Control .....	43
2.18	IDEA A DEFENDER.....	44
2.18.1	General.....	44
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		45

3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	45
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	46
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....	49
4.1	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	49
4.1.1	Título .....	49
4.1.2	Propuesta de trabajo.....	49
	CONCLUSIONES.....	158
	RECOMENDACIONES.....	159
	BIBLIOGRAFIA.....	160
	ANEXOS.....	161



## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración N° 1 : Características de la auditoría.....	19
Ilustración N° 2 : Clasificación de la auditoría.....	20
Ilustración N° 3: Técnicas y prácticas.....	36
Ilustración N° 4 : Autoridades institucionales.....	54
Ilustración N° 5 : Montos y recursos examinados.....	56
Ilustración N° 6: Matriz FODA.....	61
Ilustración N° 7: Análisis Interno.....	62
Ilustración N° 8 : Matriz de Impacto.....	63
Ilustración N° 9: Análisis Externo.....	65
Ilustración N° 10: Matriz de Impacto.....	66
Ilustración N° 11 : Recursos a Utilizarse.....	70
Ilustración N° 12 : Cronograma.....	28
Ilustración N° 13: Evaluación del control interno.....	105
Ilustración N° 14: Técnicas y prácticas.....	28

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Marcas.....	39
Tabla N° 2 :Índices.....	40
Tabla N° 3: Referencias.....	41

## **RESUMEN**

El trabajo de titulación Examen especial a la Cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015, estuvo orientado a evaluar el grado de eficiencia, efectividad y el cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida. Para la investigación se realizó la entrevista aplicada al Director financiero, observación participante en la institución, y el método COSO I aplicado al jefe de coactivas, tesorera, y recaudadores. El examen especial se desarrolló en base a las cuatro fases del programa de auditoría los mismos que fueron guiadas por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(GAAP), los hallazgos se plasmaron en el informe final siendo estos: los departamentos de la cuenta en análisis carecen de control interno y no se cumplen en su totalidad las normativas vigentes; existiendo un nivel de riesgo bajo por lo tanto existe un nivel de confianza moderado. Se recomienda a la institución aplicar las observaciones emitidas en el informe final para mejorar la gestión de la administración pública y permitir la optimización de los recursos para lograr el bienestar social de sus usuarios.

**Palabras Claves:**<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <CONTROL DE GESTIÓN> <ADMINISTRACIÓN PÚBLICA> < CARTERA VENCIDA> <RECURSOS> <RIESGO><GUAMOTE (CANTÓN)>

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz  
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The present thesis work Special Examination to the Past-due Portfolio at the Autonomous Government Decentralized Municipal of Guamote Canton at the Chimborazo province for the period 2015, was aimed to evaluate the efficiency degree, effectiveness and compliance with internal control system on account To the expired portfolio account. For the research were applied interviews to the financial Manager, were also observed the participants at the organization. Was also applied the method COSO I to the manager of coercive actions, to the treasurer and fun –raisers. The special exam was developed according to the four phases of the Auditory program guided by General Accepted Accounting Principles (GAAP), the findings were written in the final report, they were: the departments of the analyzed account lack of internal control and the regulations are not fully complied. There is a low level of risk. Therefore, there is a moderate level of confidence. It is recommended to the organization to apply the regulations issued in the final report to improve the management of the public administration. Also, low the optimization of resources to achieve social welfare of its users.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCE>, <MANAGEMENT CONTROL>, <PUBLIC ADMINISTRATION>, <EXPIRED PORTFOLIO>, <RESOURCES>, <RISK>, <GUAMOTE (CANTON)>.

## INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y éstos están regidos por principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana.

Son las instituciones que conforman la organización territorial del Estado Ecuatoriano, y como tal están llamados al cumplimiento de las ordenanzas y leyes del estado; los mismos que tienen como fin común el crecimiento de la ciudadanía y el desarrollo del medio donde habitan.

Es por ello, que la municipalidad del Cantón Guamote en base a lo que determina el artículo 303 de la Ley Orgánica de Régimen Municipal para la financiación municipal, obtiene ingresos propios mediante la recaudación de impuestos que sirven para auto sustentarse.

El presente trabajo de tesis está enmarcado a un examen exhaustivo a la cuenta carteravencida, la misma que permitirá la verificación de saldos y los procesos ejecutados en la recuperación de la misma. Tiene como propósito brindar información clara y oportuna sobre los hallazgos existentes y con ello tomar las mejores decisiones para el incremento de medidas tendientes a mejorar la rentabilidad, productividad, eficacia, eficiencia en la gestión financiera y administrativa.

El presente trabajo de titulación contiene varios capítulos que son los siguientes:

Capítulo I: En el cual se señala el problema, conociendo sus antecedentes, formulación, delimitación; determinación del objetivo general y los objetivos específicos y su respectiva justificación.

Capítulo II: se establece un marco teórico que explica el proceso para ejecutar un examen especial basado en diversos autores y en la normativa referente a las entidades públicas.

Capítulo III: Marco Metodológico permite observar los materiales utilizados y los métodos ejecutados para recabar información veraz, oportuna y confiable

Capítulo IV: se realiza la propuesta de trabajo a través de un examen especial ejecutados en cuatro fases establecidos en el programa de auditoría, para posteriormente emitir un informe final que contenga conclusiones y recomendaciones que se aplicaran para corregir deficiencias y crear oportunidades de mejora.

Finalmente se plasman las conclusiones y recomendaciones del trabajo que constituye un modelo base para ejecutar nuevos exámenes especiales a entidades públicas y generar un aporte para su gestión.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, es una institución pública dedicada a actividades administrativas, ejecutivas y legislativas, realizadas por ministerios y demás organismos de administración central, regional y local. Inicia sus actividades el 19 de agosto de 1944. La institución se encuentra controlada y vigilada por la Contraloría General del Estado.

Actualmente la institución se encuentra ubicada en el barrio San Pedro, en la calle 10 de agosto intersección Abelardo Montalvo frente a la Plaza Eugenio Espejo, en el Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo.

El problema principal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote es la ausencia de controles para la recaudación, verificación, evaluación, actualización de saldos, procesos ejecutados en la recuperación de la misma.

- Se revisará cuáles son las razones por las cuales existe un incremento de cartera vencida cada año.
- Se revisará si los canales comunicacionales son efectivos entre los diferentes departamentos para lograr los resultados de gestión.
- Se realizará una breve evaluación al personal encargado del manejo de los diferentes departamentos de coactivas, tesorería, y recaudación de cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, para verificar el compromiso con la misión y objetivos del mismo.
- En este trabajo se verificará si la base de datos se encuentra actualizada.
- Se revisará que provoca el deficiente rendimiento en el manejo de los diferentes departamentos coactivos, tesorería, y recaudación de cartera vencida.
- Se revisará si las notificaciones son entregadas personalmente a los deudores
- Se verificará si existe suficiente personal en el área y si los mismos cuentan con las herramientas necesarias para cumplir su trabajo.

De persistir los problemas detectados, la institución no logrará recuperar la cartera vencida de años anteriores; no se contará con información veraz, oportuna y confiable; los

Directivos no podrán tomar decisiones para corregir los problemas detectados, la institución perdería el prestigio y no lograría la consecución de sus objetivos de gestión ni lograría la consecución de la misión y visión de la misma.

Por lo que es necesario evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta carter vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De qué manera el examen especial a la cuenta carter vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo durante el período 2015, permite evaluar el grado de eficiencia, efectividad, el grado de cumplimiento del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa vigente?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

**Área:** Auditoría Financiera

**Campo de Acción:** Auditoría

**Temporal:** Período 2015

**Espacial:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

El presente trabajo de titulación mediante el examen especial verificará, revisará y estudiará una parte de las operaciones y valorará la información financiera de la institución con la finalidad de comprobar que los estados financieros se demuestren razonablemente y cumplan con la normativa que rige a dicha entidad, a fin de que la información que se presente sirva como fuente de uso interno y externo para los interesados, en la toma de decisiones y en la regularización de procesos que afecten la veracidad de la información.

### **1.2.1 Justificación Teórica**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo es un entidad del sector público lo cual es posible que este susceptible a cualquier tipo de acto ilícito, razón por el cual se definirá todos los conceptos y toda la información pertinentes a la ejecución del examen especial de los distintos autores tanto nacionales como internacionales, por otra parte tenemos las leyes, normas, reglamentos y estatutos por el cual se rige los mismos que nos servirán para obtener un conocimiento amplio del tema que se va a desarrollar.

### **1.2.2 Justificación Metodológica**

Por medio de visitas constantes a la entidad se realizará el presente trabajo de investigación, aplicando las diferentes técnicas, métodos, instrumentos y procedimientos de auditoría con el fin de obtener información suficiente y competente para la realización del examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, para finalmente obtener un informe final con conclusiones y recomendaciones para evitar errores y mejorar.

### **1.2.3 Justificación Práctica**

La presente investigación determinará recomendaciones mediante el informe de auditoría así como también soluciones estratégicas, ya que a pesar de que cuenta con indicadores de gestión y un control interno los procedimientos administrativos, financieros y operacionales son diferentes, siendo otra desventaja entre otras entidades públicas, ya que no se puede analizar los logros obtenidos e identificar sus logros, generando inconsistencias en la entrega de sus servicios, en la efectividad y eficiencia tendientes a satisfacer las necesidades de los ciudadanos del Cantón Guamote.



#### **1.2.4 Justificación Académica**

El trabajo investigativo propuesto justifica su realización desde la parte Académica puesto que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera en la Escuela de Contabilidad y Auditoría, al realizar el examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, se fusionaran la teoría y la práctica en una entidad real y legalmente constituida, generando nuevos conocimientos que serán de gran utilidad para la vida profesional. Además el presente trabajo servirá de referencia o guía de consulta para otros estudiantes que buscan información y aprendizaje de la profesión, por último es un requisito para obtener mi título profesional.

La originalidad e importancia de la investigación reviste el suficiente interés tanto para La entidad auditada como para otras entidades similares al aplicar las recomendaciones realizadas producto del informe final.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar un examen especial a la cuenta cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo durante el período 2015, para evaluar el grado de eficiencia, efectividad, el grado de cumplimiento del sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa vigente.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar el grado de eficiencia y efectividad del sistema de control interno en relación a la cartera vencida
- Verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables a la cuenta cartera vencida en la ejecución de las actividades efectuadas por la entidad
- Ejecutar los procedimientos y actividades aplicables a un examen especial, y emitir un informe que exprese las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

La Constitución Política de la República del Ecuador, en el Art. 211 establece que: La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de recursos públicos y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

La Contraloría General del Estado, a través de la Auditoría Interna, realizó un Examen Especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, en razón al Control y Manejo de Activos Fijos. No se ha realizado a las cuentas por cobrar Cartera Vencida.

### **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.2.1 Definición de Auditoría**

Según lo manifiesta (Arens, Elder, y Beasley, Auditoria. Un enfoque integral, 2007)

“Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p. 624)

#### **2.2.2 Importancia de la Auditoría**

Mantilla Blanco (2009)

Una auditoría evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollen las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientación de la gerencia.

Las auditorías en las entidades son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos registrados realmente

son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

### 2.2.3 Objetivos de la Auditoría

MC GRAW, Hill (2000) manifiesta los siguientes objetivos de auditoría:

- ✓ Dentro de los objetivos más importantes que persigue la Auditoría son:
- ✓ Determinar si los estados financieros realmente presentan o no la situación financiera, los resultados de las operaciones de la entidad, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera o fluidos de efectiva.
- ✓ Comprobar la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales.
- ✓ Evaluar el sistema de Control Interno Financiero de la empresa o entidad (p. 624)

### 2.2.4 Características de la Auditoría

Según el autor (Ramos, 2015) manifiesta:



**Ilustración N°1´ Características de la auditoría**

**Fuente:** Ramos, David. (11 de noviembre del 2015). Recuperado de: <http://david-ramosm.blogspot.com/2013/04/caracteristicas-de-la-auditoria.html>

**Elaborado por:** Genny Azucena Avendaño Puma

Según el autor (Ramos, 2015) manifiesta:

## Objetiva

Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.

## Sistemática y profesional

La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida.

## Finaliza con la elaboración de un informe escrito (Dictamen)

Contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.

### 2.2.5 Clasificación de la auditoría

Según el autor (LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002), clasifica la Auditoría en:

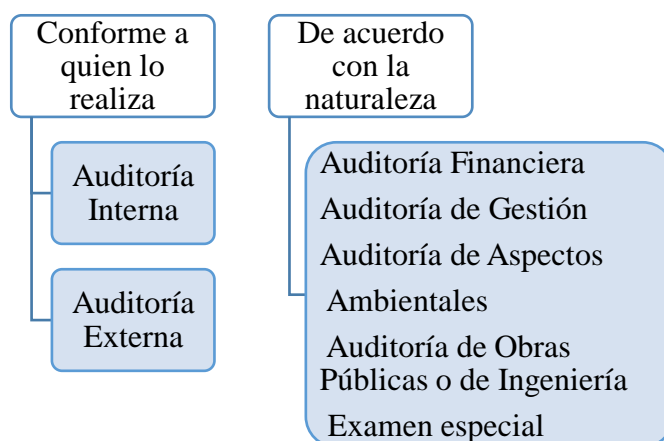


Ilustración N°2 Clasificación de la auditoría

Fuente: (LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002) (p. 6-10)

### **2.2.5.1 Auditoría interna**

BORRAJO (2013) Al conceptualizar auditoría interna, señala:

Es una actividad de evaluación, establecida dentro de una entidad y concebida como un servicio interno de la misma. Sus funciones incluyen, entre otras, el examen, la evaluación, y el control de la adecuación y eficacia de los sistemas contables y de control interno.

El alcance y objetivos de la auditoría interna varían ampliamente y dependen tanto del tamaño y estructura de la entidad como de los requerimientos de sus administradores y directivos. (p.55)

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR (2008) manifiesta:

Los gobiernos seccionales autónomos generarán sus propios recursos financieros y participarán de las rentas del Estado, de conformidad con los principios de solidaridad y equidad.

Los recursos que correspondan al régimen seccional autónomo dentro del Presupuesto General del Estado, se asignarán y distribuirán de conformidad con la ley. La asignación y distribución se regirán por los siguientes criterios: número de habitantes, necesidades básicas insatisfechas, capacidad contributiva, logros en el mejoramiento de los niveles de vida y eficiencia administrativa.

La entrega de recursos a los organismos del régimen seccional autónomo deberá ser predecible, directa, oportuna y automática. Estará bajo la responsabilidad del ministro del ramo, y se hará efectiva mediante la transferencia de las cuentas del tesoro nacional a las cuentas de las entidades correspondientes.

La proforma anual del presupuesto general del Estado determinará obligatoriamente el incremento de las rentas de estos organismos, en la misma proporción que su incremento global.

Los recursos para el funcionamiento de los organismos del gobierno seccional autónomo estarán conformados por:

1. Las rentas generadas por ordenanzas propias.
2. Las transferencias y participaciones que les corresponden. Estas asignaciones a los organismos del régimen seccional autónomo no podrán ser inferiores al quince por ciento de los ingresos corrientes totales del presupuesto del gobierno central.
3. Los recursos que perciben y los que les asigne la ley.
4. Los recursos que reciban en virtud de la transferencia de competencias.

Se prohíbe toda asignación discrecional, salvo casos de catástrofe.(Art 231,232)

#### **2.2.5.2 Auditoría externa**

BORRAJO (2013) Al definir auditoría externa, establece que:

Es el servicio prestado por profesionales calificados en contabilidad, consistente en la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. (p.51)

#### **2.2.5.3 Auditoría financiera**

Dávalos Arcentales (1990) menciona:

Es el examen que realiza los auditores en forma objetiva, sistemático y profesional sobre los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control interno contable, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados.

#### **2.2.5.4 Auditoría operacional o de gestión**

(LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002) En su artículo 21 estipula la definición de auditoría operacional o de gestión así;

La auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.

Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la auditoría de gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Art. 21)

#### **2.2.5.5 Auditoría de aspectos ambientales**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) Al referirse a la auditoría de aspectos ambientales, señala:

Esta modalidad de auditoría comprobará si las instituciones del Estado, ejecutoras de proyectos y programas con impacto o consecuencias ambientales, cumplen con las normas de protección al medio ambiente, a fin de proteger el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado.

Evaluará el uso y destino de los recursos públicos destinados para estos objetivos y realizará el seguimiento respectivo para el cumplimiento de los

compromisos asumidos por el estado y sus instituciones con entidades nacionales e internacionales dedicadas a este fin. (p. 7-8)

#### **2.2.5.6 Auditoría de obras públicas o de ingeniería**

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (2002) En su artículo 23 determina que la auditoría de obras públicas o de ingeniería tiene como finalidad:

Evaluar la administración de las obras en construcción, la gestión de contratistas, el manejo de la contratación pública, la eficacia de los sistemas de mantenimiento, el cumplimiento de las cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa o proyecto específico sometido a examen.(Art 23)

#### **2.2.5.7 Auditoría gubernamental**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) Determina que la auditoría gubernamental tiene como objetivo:

Examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de una unidad, de un programa o de una actividad, para establecer el grado en que sus servidores cumplen con sus atribuciones y deberes, administran y utilizan los recursos en forma eficiente, efectiva y eficaz, logran las metas y objetivos propuestos; y, si la información que producen es oportuna, útil, correcta, confiable y adecuada. (p.6)

#### **2.2.5.8 Examen especial**

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (2002) En su artículo 19 determina al examen especial como:



Parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicara las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones. (Art. 19)

#### **2.2.5.9 Objetivos del Examen Especial**

INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS (2007)

manifiesta:

El examen especial tiene como objetivo la revisión de los estados financieros a una cuenta determinada por parte de un Auditor autorizado; con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen expresando los aspectos más significativos, a fin de aumentar la utilidad que dicha información posee. (Anexo B -1-9)

##### **2.2.5.9.1 Importancia de la Realización de un Examen Especial**

GUAMBA, Fabián. (2010), manifiesta:

La importancia de la realización de un Examen Especial radica en que esta se realiza a rubros o componentes específicos con un grado de profundidad mayor al normal, puesto que el volumen de rubros o componentes disminuye, pero permite realizar, de acuerdo a la planificación y matriz de evaluación de riesgos aprobadas, análisis pormenorizados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la entidad examinada, por medio de la ejecución de procedimientos a la medida. El producto final, luego de ejecutar exámenes especiales, es el informe que contendrá los comentarios que cumplan con los cuatro atributos como son Condición, Criterio, Causa y Efecto, conclusiones y recomendaciones.

#### **2.2.5.10 Control interno**

##### **LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (2002)**

En su artículo 9, define que:

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control la organización, la idoneidad del persona, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.(Art 9)

#### **2.2.5.11 Elementos de control interno**

Estupiñan Gaitán (2006) manifiesta:

La comisión COSO (Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission) determina que:

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, estos se derivan del estilo de la alta dirección y están integrados en el proceso de gestión y son afectados por el tamaño de la entidad.

##### **2.2.5.11.1 Ambiente de control**

Estupiñan Gaitán (2006) manifiesta:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respeto al control de sus actividades.

El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes del control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control.(Pág. 27)

#### **2.2.5.11.2 Evaluación de riesgo**

Estupiñan Gaitán (2006) manifiesta:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y mejorar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Pág. 28)

#### **2.2.5.11.3 Actividades de control**

Estupiñan Gaitán (2006) afirma: “Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos”. (Pág. 32)

#### **2.2.5.11.4 Sistemas de Información y Comunicación**

Estupiñan Gaitán (2006) afirma: “Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”. (Pág.33)

#### **2.2.5.11.5 Supervisión y Monitoreo**

Estupiñan Gaitán (2006) manifiesta: “Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades”:

- ✓ Con buen criterio administrativo interno
- ✓ Supervisiones independientes-----> Auditoría externa
- ✓ Auto evaluaciones-----> Revisiones de la gerencia
- ✓ Supervisión a través de la ejecución de operaciones. (Pág.39)
- ✓

#### **2.2.5.12 Métodos Para La Evaluación Del Control Interno**

MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL (2012) Manifiesta:

Para llevar a efecto la evaluación del control interno, el auditor debe realizar un cuidadoso estudio y evaluación del control interno de la entidad que va a examinarse, con la finalidad de formular recomendaciones encaminadas a su fortalecimiento y mejoramiento.

Para evaluar el control interno, existen los siguientes métodos:

- ✓ **Cuestionarios**, tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de los principios básicos de control interno y otras normativas emitidas para el efecto.
- ✓ **Descriptivas Narrativas**, Este método se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema
- ✓ **Diagramas de Flujo**, Señala gráficamente el flujo de las operaciones administrativas y contables, a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para la ejecución de las operaciones (Cap.5)

#### **2.2.6 Normas de control interno**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) señala:

Con el propósito de que los funcionarios responsables de la administración de las entidades tengan la posibilidad de diseñar los controles internos

observando principios y fundamentos, asegurando la correcta utilización de los fondos públicos, la provisión continua de información financiera y la evaluación de las actividades, la Contraloría General del Estado emitió las normas de control interno fundamentadas en disposiciones legales. (p.38)

## **2.2.7 Tiempos de control**

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (2002) señala que el ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

### **2.2.7.1 Control previo**

Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

### **2.2.7.2 Control continuo**

Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se reciben o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

### **2.2.7.3 Control posterior**

La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución. (Art. 12 a, b, c)

## **2.2.8 Evaluación del control interno**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) Al referirse a la evaluación del control interno, señala:

### **2.2.8.1 Base normativa**

Según la normativa vigente, el auditor gubernamental obtendrá la comprensión suficiente de la base legal, planes y organización, así como de los sistemas de trabajo e información manuales y sistemas computarizados existentes, establecerá el grado de confiabilidad del control interno del ente o área sujeta a examen a fin de: planificar la auditoría, determinar la naturaleza, oportunidad, alcance y selectividad de la aplicación de los procedimientos sustantivos y preparar el informe con los resultados de dicha evaluación para conocimiento de la administración del ente auditado.

#### **2.2.8.2 Seguimiento de recomendaciones**

El auditor como parte de la evaluación del control interno efectuará el seguimiento de las recomendaciones, para verificar el grado de cumplimiento de las medidas correctivas propuestas.

Los procedimientos para efectuar el seguimiento de las recomendaciones, se iniciarán en las unidades operativas al planificar un nuevo examen; al revisar el informe del examen anterior se analizará las recomendaciones para tabularlas en un papel de trabajo.

Los procedimientos a realizarse en el campo serán: la verificación del cumplimiento del cronograma de implantación de las recomendaciones, las ,entrevistas con la máxima autoridad y con los funcionarios responsables del cumplimiento de las recomendaciones, para exponer el objeto y verificar el alcance del cumplimiento.

Se obtendrá evidencia documentada sobre su cumplimiento y se establecerá en el informe las responsabilidades pertinentes, casos de incumplimientos. (p.38)

#### **2.2.9 Riesgo de Auditoría**

Whittington & Pany (2005) manifiesta:

Indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores

materiales. En otras palabras, es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Pág. 118)

#### **2.2.9.1 Tipos de Riesgos de Auditoría**

Arens, Elder, & Beasley (2007) manifiesta los siguientes tipos de riesgos:

**RI:** Riesgo Inherente

**RC:** Riesgo de Control

**RD:** Riesgo de Detección

##### **2.2.9.1.1 Riesgo Inherente**

Arens, Elder, & Beasley (2007) manifiesta:

Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto. (Pág. 241)

##### **2.2.9.1.2 Riesgo de Detección**

Arens, Elder, & Beasley (2007) menciona:

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiara solo si el auditor cambia uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que le auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. (Pág. 241)

##### **2.2.9.1.3 Riesgo de Control**

Arens, Elder, & Beasley (2007) menciona:

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría. (Pág.242)

#### **2.2.10 Tipos de pruebas en auditoría**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002), en atención a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlación, a las pruebas en auditoría se las puede clasificar en:

##### **2.2.10.1 Pruebas globales**

Estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.

##### **2.2.10.2 Pruebas de cumplimiento**

Esta clase de pruebas tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación de control interno, como a verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia en el campo. A estas pruebas se las conoce también como de los controles de funcionamiento o de conformidad.

##### **2.2.10.3 Pruebas sustantivas**

Tienen como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, de una misma característica o naturaleza, para lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de las actividades y operaciones.



- La propiedad de las operaciones y hechos económicos.
- La correcta valoración de las actividades y operaciones.
- La adecuada presentación de toda la información.
- La totalidad de las actividades y operaciones, es decir, que ninguna haya sido omitida.
- Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados y hayan sido registrados en forma oportuna y correcta. (p.47) Informe de la auditoría

Según lo manifiesta (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su reglamento)

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Pág.262)

### **2.2.11 Tipos de Opinión que se muestran en los Informes**

Whittington & Pany (2005) manifiesta:

Las opciones de que disponen los auditores cuando van a manifestar una opinión de los estados financieros pueden resumirse como se describe a continuación:

#### **2.2.11.1 Opinión sin salvedades**

Whittington & Pany (2005) manifiesta:

Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tienen reservas significativas en cuanto a la

imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (Pág.607)

#### **2.2.11.2 Opinión con salvedades**

Whittington & Pany (2005) manifiesta:

Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que, a excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados financieros, o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. (Pág.609)

#### **2.2.11.3 Opiniones Negativas**

Whittington & Pany (2005) manifiesta:

Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Pág. 611)

#### **2.2.11.4 Abstención de Opinión**

Whittington & Pany (2005) manifiesta: “Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financiero”.

### **2.2.12 Proceso Metodológico Del Examen Especial**

#### **FASE I**

##### **2.2.12.1 Planificación de la Auditoría**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002)

Señala que la planificación de la auditoría comprende:

El desarrollo de una estrategia global para la administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. Esta fase se fundamenta en la planificación anual de control de las entidades. (p.9)

#### **2.2.12.2 Planificación preliminar**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2003)

Precisa que la planificación preliminar tiene como propósito:

Obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría.(p.4)

##### **2.2.12.2.1 Planificación específica**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002)

Define a la planificación específica como:

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría.

Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.(p.36)

## **FASE II**

### **2.2.12.2.2 Ejecución del trabajo**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002)

Conceptualiza la fase de ejecución de trabajo como:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio. (p.9)

### **2.2.12.2.3 Técnicas y Prácticas**

Arens, Elder, & Beasley (2007) Explica que:

Las técnicas constituyen en métodos prácticos de investigación y pruebas que el contador público utiliza para obtener información y comprobar sus afirmaciones de modo que esté en condiciones de emitir un juicio profesional. Éstas técnicas se clasifican de la siguiente manera:



**Ilustración N°3 Técnicas y prácticas**

**Fuente:** (Arens, Elder, & Beasley, 2007) (Pág.167)

**Elaborado por:** Genny Azucena Avendaño Puma

### **2.2.13 Papeles de trabajo**

Arens, Elder, & Beasley (2007) menciona: “Son los registros principales de la medida de los procedimientos aplicados y de la evidencia reunida durante la auditoría”. (Pág. 282)

#### **2.2.13.1 Archivos de papeles de trabajo y custodia**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) Al referirse a los archivos de papeles de trabajo y custodia, señala:

La custodia y archivo de los papeles de trabajo es de propiedad del Organismo Técnico Superior de Control, de las Firmas Privadas de Auditoría Contratadas y de las Unidades de Auditoría Interna. En el caso de las entidades que no cuenten con auditoría interna, la responsabilidad por la organización y mantenimiento del archivo permanente corresponde a la unidad operativa de auditoría de la Contraloría General del Estado, las mismas que tienen la responsabilidad de la custodia en un archivo activo por el lapso de cinco años y un archivo pasivo por hasta el lapso establecido en la normativa vigente expedida para el efecto.

Documentación que únicamente será exhibida y entregada por requerimiento judicial.

#### **2.2.13.1.1 Archivo corriente**

Incluyen los papeles de trabajo y evidencias que sustenten el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución.

#### **2.2.13.1.2 Archivo permanente**

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos para futuros exámenes. (P.57-58)

#### **2.2.13.1.3 Clases de papeles de trabajo**

Estupiñan Gaitán (2006) manifiesta los siguientes papeles de trabajo:

##### **Cédula Narrativa**

Como su nombre lo indica esta cédula se utiliza para narrar los hechos obtenidos en el transcurso del trabajo realizado por el auditor, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones.

##### **Cédula Analítica**

Son aquellos papeles de trabajo elaborados por el auditor, para analizar las cuentas del mayor general que están siendo sujetas a examen. Estas cédulas contienen el análisis de cada una de las cuentas que forman parte de las cédulas sumarias.

##### **Cédula Sumaria**

Estos papeles de trabajo contienen básicamente el resumen de los saldos de los rubros o cuentas a examinarse. Contiene columnas en las cuales se registran los códigos y los nombres de las cuentas, los valores de los asientos de ajustes y reclasificaciones propuestas por el auditor del examen realizado y los saldos finales según auditoría. (p.37)

#### **2.2.14 Hallazgos de Auditoría**

Un hallazgo de auditoría es un asunto que el auditor ha observado encontrado durante su examen y que en su opinión debe comunicarse a la entidad.

##### **2.2.14.1 Atributos del hallazgo**

Maldonado, (2010) menciona:

###### **2.2.14.1.1 Condición**

Es la situación actual encontrada pero el auditor con respecto a una oración actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados.

###### **2.2.14.1.2 Criterio**

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr las normas relacionadas con el logro de metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

###### **2.2.14.1.3 Efectos**

“Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro del cuantificado en dinero u otra entidad de medida”.

###### **2.2.14.1.4 Causa**

Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o normas suficientes para el lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que “Se cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe que se lo diga. (Pág. 71-73)

#### **2.2.15 Marcas, Índices y Referencias**

##### **2.2.15.1 Marcas**

Cepeda (2000) manifiesta:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría, así como señala en la figura N°1.

Símbolo	Descripción
✓	Verificado con estados financieros
∩	Verificado con autorización
×	Verificado con existencias físicas
Ψ	Verificado con saldos
Σ	Sumatoria parcial
⌘	Verificado con documentos
±	Valor según arqueo de fondos
®	Confirmaciones recibidas
¥	Conformidad con otros documentos
«	Confrontado con libros
#	Sin comprobante
U	Pendiente de registro
<b>FD</b>	Falta de documento
⋈	Incluir en el informe
<b>S</b>	Solicitud de confirmación enviada
<b>SI</b>	Solicitud de confirmación recibida inconforme

**Tabla N°1 Marcas**  
**Fuente:** (Cepeda, 2000)  
**Elaborado por:** Genny Azucena Avendaño Puma.



### 2.2.15.2 Índices

Cepeda (2000) manifiesta: “Los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permiten la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente”. (Pág.135)

Índice	Descripción
<b>PA</b>	Planificación y Programación de la Auditoría
<b>PG</b>	Programa de Auditoría
<b>NCI</b>	Narrativa de Control Interno
<b>CI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>AG</b>	Archivo General
<b>HA</b>	Hoja de Ajustes
<b>HR</b>	Hoja de Reclasificaciones
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>SPR</b>	Seguimiento de Procedimientos
<b>H/H</b>	Hoja de Hallazgos
<b>A</b>	Caja y Bancos
<b>B</b>	Activo Fijo
<b>AA</b>	Cuentas por Pagar
<b>SS</b>	Capital y Reservas

Tabla N°2 índices  
Fuente: (Cepeda, 2000)  
Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma.

### 2.2.15.3 Referenciación

Cepeda (2000) manifiesta: “La referenciación cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.”(Pág. 135)

Referencia	Contenido
<b>A0</b>	Índice o caratula del efectivo
<b>A2</b>	Objetivos de la evolución del efectivo
<b>A4</b>	Criterios de auditoría y fuentes de criterio
<b>ACI4</b>	Evaluación del sistema de control interno
<b>A8</b>	Procedimientos de evaluación del efectivo
<b>A10</b>	Desarrollo del procedimiento N° 1
<b>A12</b>	Desarrollo del procedimiento N° 2
<b>A14</b>	Desarrollo del procedimiento N° 3
<b>A16</b>	Desarrollo del procedimiento N°4
<b>A18</b>	Desarrollo del procedimiento N°5
<b>A20</b>	Desarrollo del procedimiento N°6

Tabla N°3 Referencias

Fuente: (Cepeda, 2000)

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

## FASE III

### 2.2.16 Comunicación de resultados

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002)

Al referirse a la comunicación de resultados, señala que:

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados relacionados con el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las deficiencias y desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple durante la ejecución del examen. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del borrador del informe, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que al finalizar el trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante su lectura a las autoridades, funcionarios y ex funcionarios responsables de las operaciones examinadas.

El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. (p.9)

#### **FASE IV**

##### **2.2.17 Seguimiento y Control**

MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (2002) menciona:

Resulta aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las cinco "E", (Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología y Ética), realizar una comprobación entre uno y dos años, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas.(p.44)

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA EL ECUADOR (2008)

Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En

ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales. (Art 238)

## **2.18 IDEA A DEFENDER**

### **2.18.1 General**

La aplicación de un Examen especial a la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2015, permitirá la verificación de saldos y los procesos ejecutados en la recuperación de la misma, para con ello tomar las mejores decisiones para el incremento de medidas tendientes a mejorar la rentabilidad, productividad, eficacia, eficiencia en la gestión financiera y administrativa.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Para desarrollar la auditoría integral se realizará mediante la modalidad cualitativa y cuantitativa.

**Cualitativa:** Consiste en descripciones detalladas de situaciones, eventos, personas, interacciones y comportamientos que son observables. Este método permitirá tener un amplio criterio durante el proceso de la investigación.

#### **Cuantitativa**

Se basa en la selección subjetiva e intersubjetiva de indicadores a través de conceptos y variables de cierto proceso, hechos, estructuras y persona. Está modalidad está vinculada a la cantidad, hace referencia a una cuantía, magnitud, o número.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

La investigación a realizarse será documental, de campo, bibliográfica y descriptiva y explicativa.

#### **Documental.**

Es el punto de partida para la realización de todo proceso de investigación. Se obtendrá información en base a fuentes documentales tales como libros, periódicos, revistas, archivos y otros sin que se altere su naturaleza.

#### **Campo**

Para el acercamiento al sujeto de investigación se deberá trabajar con todos los elementos que lo componen, acudiendo directamente a las fuentes de investigación interna.

#### **Descriptiva**

Para explicar los fenómenos que involucra el objeto de estudio, describir los componentes y todas sus partes dentro de un contexto global.

#### **Explicativa.**

Se analizarán todas las causas y efectos de las deficiencias de las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la realización de la presente investigación se considera el apoyo de los servidores públicos que laboran en la Institución, toda vez que la población es finita por lo que no se requerirá el establecimiento de una muestra, el análisis de la totalidad de elementos es con el fin de llegar a resultados que validen los resultados de la propuesta.

<b>PERSONAL DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE ÁREA: FINANCIERA</b>	
<b>Sujetos de la investigación</b>	<b>Población</b>
Director de Gestión Administrativa	2
Director de Gestión Financiera	2
Director de Desarrollo Local	4
Tesorera	1
Director de Obras Públicas	1
Jefa de agua potable	2
Jefe de avalúos y catastros	4
Jefe de Coactivas	1
<b>Total</b>	<b>17</b>

### **3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **MÉTODOS**

Se aplicará la metodología deductiva, analítica y sistémica.

##### **Deductiva**

Permitirá desglosar los hechos que se desarrollan en el municipio, detallar criterios específicos, políticas y estrategias en torno al mejoramiento de los sistemas de control, planificación y su correcta aplicación, de acuerdo al tema de estudio.

##### **Analítica**

Se base a la recopilación de información proporcionada por la institución, se construirá un informe que detalle la situación real de la institución, con un enfoque desde todos los puntos de vista.

##### **Sistémica**

Seguirá los pasos y fases correspondientes para la debida ejecución de la auditoría, como: planeación, ejecución y comunicación de resultados.

#### **TÉCNICAS**

Las técnicas de auditoría que servirá para recopilar información que ayude a elaborar un informe de auditoría, son:

##### **Observación**

Se utilizará esta técnica de investigación para realizar el diagnóstico de la entidad , así como para tener un acercamiento al sujeto de estudio, durante la investigación para detallar y descubrir hechos relacionados al problema de estudio y obtener el mayor número de datos necesario para recolectar información ,esto se realizará mediante las visitas frecuentes .

##### **Entrevista no estructurada**

Para obtener información detallada de los hechos que se investigan se plantea elaborar entrevistas de manera especial con los directivos de la institución, conocer sus opiniones y reacciones cerca del objeto.

##### **Encuesta**

Para obtener información ampliada de múltiples actores del sujeto que se relacionan con el objeto de estudio.

### **Instrumentos**

Los instrumentos a utilizar son: Cuestionarios, Guías de Entrevistas, Fichas Electrónicas, Papeles de Trabajo.

Los cuestionarios se realizarán en las áreas competentes, con el fin de obtener información confiable para evaluar el nivel de riesgo y confianza.

Las guías de entrevistas permitirán tener diálogos con los funcionarios conociendo la realidad en la que elaboran, determinando el cumplimiento de objetivos, metas establecidas por la entidad.

Los papeles de trabajo servirán como evidencia de la investigación en el que se reflejará las comprobaciones, verificaciones e interpretaciones de la auditoría a ejecutar, mediante este instrumento podemos emitir una correcta opinión sobre la información evaluada.



## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

#### **4.1.1 Título**

Examen especial al proceso de adquisición de repuestos, combustibles, lubricantes y uso de vehículos y maquinaria pesada del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

#### **4.1.2 Propuesta de trabajo**

Es una guía para realizar el trabajo de auditoría dentro del GAD Municipal del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo del ejercicio económico del año 2015, así como también forma parte de los recursos a utilizar por parte del Auditor y los resultados a obtener.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

**OBJETO:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

**DIRECCIÓN: 10 DE AGOSTO Y ABELARDO MONTALVO**

**ARCHIVO PERMANENTE**

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017



## GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015**

### ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>PE</b>
<b>HOJA DE MARCAS</b>	<b>HM</b>
<b>HOJA DE REFERENCIAS</b>	<b>HR</b>
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL (INTERNO Y EXTERNO)</b>	<b>AS</b>
<b>FORMALIDADES</b>	

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 13-03-2017

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015**

**1. Motivo del examen**

Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2015 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor. CPA.

**2. Objetivos del examen**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

**3. Alcance del examen especial**

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

#### **4. Conocimiento dela entidad y su base legal**

PE 2/13

##### **a. Reseña Histórica**

(Rodríguez, 2002) Menciona la historia de la siguiente manera:

El cantón Guamote, forma parte de los diez cantones de la Provincia de Chimborazo, situado en la parte centro oriente de la misma, entre las coordenadas 70° 18' a 70° 06' de longitud occidental y de 1°50'18'' a 2° 14'29'' de latitud sur. Se sitúa en una altitud promedio de 3.050 msnm. La temperatura media es de 12°C.

Desde tiempos pretéritos, desintegrándose la sociedad primitiva se formó en Casicazgos Indígenas, con comunidades integradas y libres, como; los Guamutis, Atapos, Basanes Pull, Tipines, Vishudes, entre otros.

Todos constituían parcialidades del Reino de los Puruháes, dedicados a la cría del ganado, pastoreo y producción de lana.

Se debe destacar también que en estas tierras se originaron diversos levantamientos indígenas que jugaron un papel histórico en el posicionamiento jurídico y político del movimiento indígena, hasta la actualidad.

El Ferrocarril (tramo Guayaquil–Quito) llega a Guamote el año de 1903, y con el advenimiento de este, se hacen presente nuevas formas de vida y comercio entre sus habitantes.

Por varias décadas el ferrocarril tuvo una importante presencia en el desarrollo del cantón Guamote; permitió el abastecimiento de producto de primera necesidad a sus pobladores, así como la venta de productos de la zona a otros centros poblados del país.

El ferrocarril y la panamericana permitieron que durante varias décadas se asienten en Guamote diversos comercios con múltiples artículos para el consumo local e insumos y herramientas para la agricultura y la ganadería.

En 1616 es elevada a la categoría de Parroquia Civil y más tarde en 1643 a parroquia eclesiástica, a cargo de los Padres Agustinos.

Constituida la Gran Colombia, en 1824, el Departamento del Ecuador comprendía las provincias de Imbabura, Pichincha, Chimborazo, ésta última con los cantones: Riobamba, Ambato, Guano, Guaranda, Alausí y Macas.

Es parroquia del cantón Riobamba desde el 29 de Mayo de 1861, Guamote formaba parte del cantón Colta desde el año de 1884 (fecha de cantonización de Colta), hasta el primero de agosto de 1944, fecha en la que alcanza su cantonización, por el decreto ejecutivo No.606 dictado por el Dr. José María Velasco Ibarra, y el 21 de Agosto del mismo año se inaugura el Ilustre Concejo Municipal de Guamote.

En sus inicios el cantón se integró con las parroquias: Matriz de Guamote y Cebadas y el 7 de agosto de 1946 se decreta la anexión de la parroquia Palmira (perteneciente hasta esa fecha al cantón Alausí).

El 11 de diciembre de 1945 se constituyó el Centro Agrícola del cantón Guamote, el cual en por varias décadas tuvo una importante presencia en el cantón.

La vida jurídica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, así como el funcionamiento legal que ampara las actividades administrativas y financieras, se encuentra determinado en el Decreto Ejecutivo 752 de 9 de agosto de 1944. Mediante ordenanza, publicada en el Registro Oficial 378 de 4 de febrero de 2011, se cambió de denominación a “Gobierno Autónomo Descentralizado .”

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:13-03-2017

**b. Misión**

Planear, implementar y sostener las acciones del desarrollo del Gobierno Municipal.

Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de los recursos humanos altamente comprometidos, capacitados y motivados”.

**c. Visión**

“El Gobierno Municipal se constituirá en un ejemplo del desarrollo y contará con una organización interna, altamente eficiente, que gerencie productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con entidad cultural y de género, descentralizando y optimizando los recursos.”

**d. Base Legal**

Para el desarrollo de sus actividades el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, cuenta con las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador;
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD);
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su reglamento;
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento;
- ✓ Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público;
- ✓ Reglamento Orgánico Funcional de Gestión por Procesos del GAD Municipal del Cantón Guamote;

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

- ✓ Resoluciones del Instituto Nacional de Compras Públicas.
- ✓ Normas de Control Interno expedidas por la Contraloría General del Estado; y, Otras leyes y reglamentos relacionados con el área examinada

#### e. Objetivos de la entidad

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, cumple con los objetivos, conforme se encuentran establecidos en el artículo 2 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos, valido por el Ministerio de Relaciones Laborables con oficio MRL-DM-2013-0784, de 9 de noviembre de 2013, que establece entre otros, los siguientes:

“...Contribuir al desarrollo sustentable del Cantón Guamote a través de la formulación y ejecución de planes, programas y proyectos alineados en la Planificación Estratégica Institucional, que garanticen la dotación oportuna de servicios a la comunidad, con aporte de su talento humano e involucrando a los actores sociales en la gestión municipal para lograr el buen vivir.

- ✓ Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y
- ✓ rurales;
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el crecimiento y progreso del cantón;
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- ✓ Formular políticas, planes y programas que contribuyan al desarrollo local, que permitan dotar de servicios a la comunidad con los más altos estándares de calidad;

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:13-03-2017



- ✓ Proponer normativa técnica que facilite la relación con la comunidad y el
- ✓ establecimiento de controles en los servicios que presta la Municipalidad;
- ✓ Implementar un sistema de administración de talento humano que potencie el desarrollo personal e institucional; y,
- ✓ Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad...”

#### f. Principios

El Gobierno Municipal, además de los principios constitucionales, se regirá por los siguientes principios:

**Ética del buen vivir**, considerada como la satisfacción de las necesidades básicas de la población en los territorios, a través de procesos de generación de riqueza que resulten sostenibles en el tiempo. Prevalencia del interés colectivo, pensada como la necesidad y urgencia de crear una sociedad más justa y más libre en todos los órdenes. Ampliar, fortalecer y extender la justicia social, los derechos democráticos y las bondades del desarrollo tecnológico al mayor número de seres humanos.

**Honestidad y transparencia**, considerada como una forma de vivir ética, respeto por uno mismo y por los demás. Actuar con honestidad, significa generar confianza y transparencia y expresa conciencia de las cosas para una auténtica vida comunitaria, que deshecha la corrupción.

**Responsabilidad social**, implica que la sociedad sea participe de los beneficios del desarrollo, que mantenga relaciones justas y solidarias, que le permita acceder y controlar recursos, tener poder de decisión y negociación; además que reciba beneficios acordes con su dispendio, trabajo realizado y riesgo asumido.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

**Participación ciudadana**, mediante alianzas y formas asociativas con el fin de lograr sinergias en el ámbito político y social como respuesta colectiva a los desafíos de los intereses nacionales.

**Inclusión**, como un sentido de pertenencia: sentirse respetado y valorado; sensación de un nivel de energía de apoyo y el compromiso de los demás para realizar un mejor trabajo.

**Sostenibilidad**, requiere de políticas locales continuas en un proceso de cambio que perdure en el tiempo, acorde con las necesidades ciudadanas, preservando el sistema democrático, que es el soporte del convivir social.

**Interculturalidad**, que implica el reconocimiento y el dialogo respetuoso de los diversos cultos, comunidades, pueblos y nacionalidades que nos constituyen como Estado.

#### g. Valores

**Equidad**, en las relaciones y las percepciones, en la distribución de los recursos en situaciones sociales y profesionales.

**Compromiso**, de la Institución frente a sus miembros y usuarios.

**Lealtad**, como una obligación de fidelidad que un sujeto o ciudadano le debe a la institución y a sí mismo.

**Integridad**, como sinónimo de rectitud, honradez en las responsabilidades asignadas que generen confianza

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

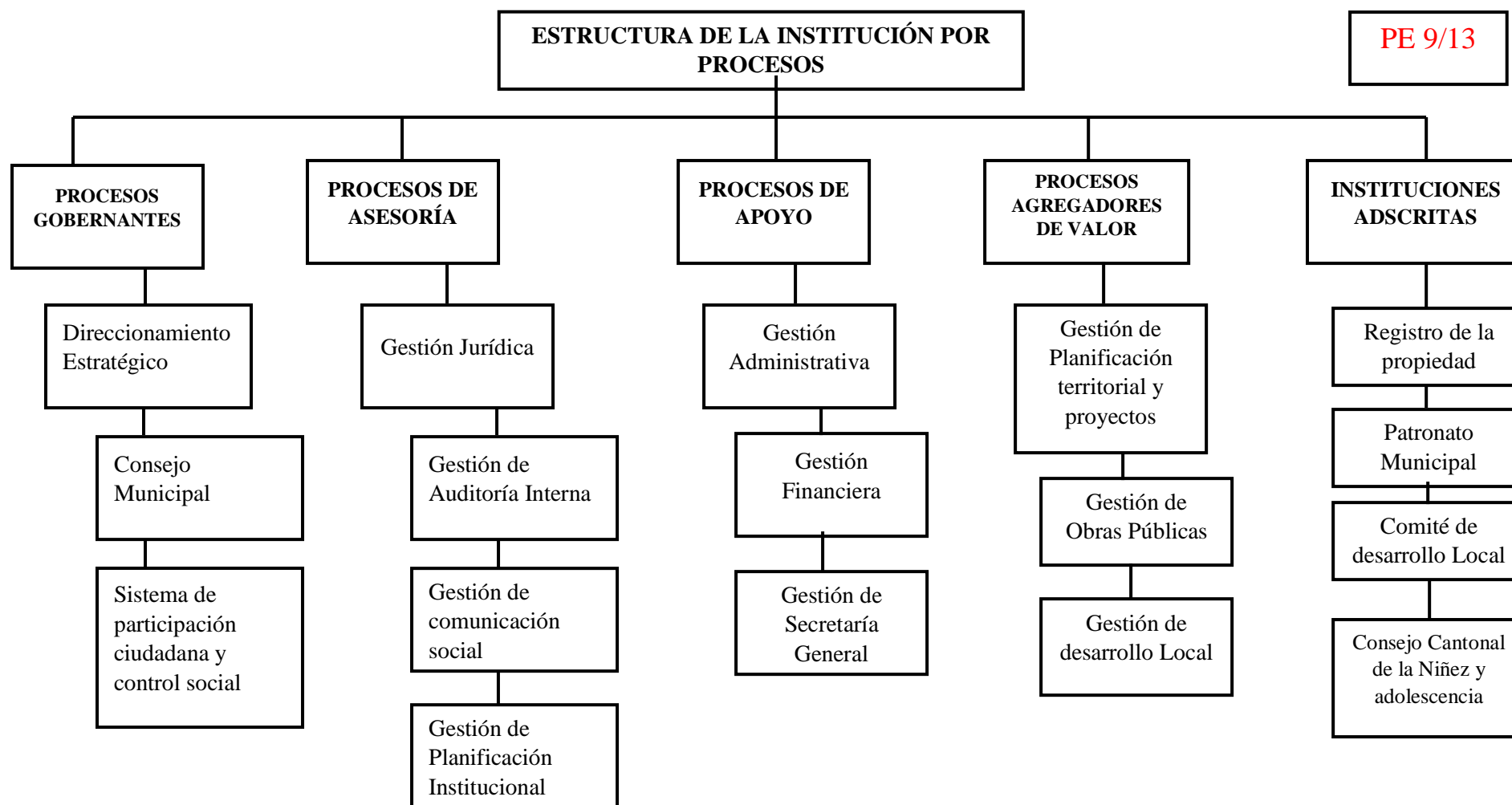
#### **h. Estructura organizacional de gestión por proceso**

El GADM del Cantón Guamote se encuentra organizada de acuerdo a la misión y políticas, las mismas que se encuentran de acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador, el COOTAD, leyes y otras normas vigentes. Se respalda en la ética y enfoque de gestión por procesos, usuarios, productos y /o servicios.

Los procesos que realiza el GADM del Cantón Guamote se ordenan y clasifican de acuerdo al aporte y beneficio relacionado con la misión de la misma. A continuación los procesos que realiza:

- ✓ Los procesos gobernantes se alinean con la misión de la entidad, mediante la actuación ya sea interna y externa con la sociedad esto, se lo realiza a través de la formulación de políticas, directrices, normas, procedimientos, planes, acuerdos y resoluciones para el buen manejo de la institución.
- ✓ Los Procesos Agregadores de Valor son los procesos fundamentales de la Institución, consignados a llevar a cabo las actividades que permitan ejecutar positivamente la misión, objetivos estratégicos y políticas de la Institución.
- ✓ Los Procesos Habilitantes de Asesoría y Apoyo son aquellos que apoyan a los procesos gobernantes y agregadores de valor, se encargaran de proporcionar personal competente, reducir los riesgos de trabajo, preservar la calidad de los materiales, equipos y herramientas, y cuidar los recursos del estado.
- ✓ Las Instituciones Empleadas organizan productos y servicios fundamentados en sus competencias utilizables las mismas que son asignadas por la delegación superior en este caso por la autoridad máxima por el Alcalde, para el usuario.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017



**Ilustración N°3**

Fuente: Estatuto GAD Guamote  
Elaborado Por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:10-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:16-03-2017

## i. Autoridades institucionales

<b>NOMBRE</b>	<b>DIGNIDAD</b>
Econ. Luis Chuquimarca	Alcalde
Sr. Arturo Daquilema	Vicealcalde
Sr. José Atupaña	Consejal
Sr. Juan Sislema	Consejal
Lic. Luis Gavín	Consejal
Sr. Simón Roldán	Consejal
Ing. Hernán Estrada	Director de Planificación Institucional
Ing. Jorge Echeverría	Auditor Interno
Ec. Abel Tasna	Director de Gestión Administrativa
Lic. Luis Naula	Director de Gestión Financiero
Ing. María Guamán	Tesorera
Dr. Sebastián Vimos	Jefe de Coativas
Ing. Carlos Auquilla	Director de Gestión de desarrollo Local
Ing. Guillermo Chávez	Director de obras Públicas
Eduardo Ilbay	Jefe de Avalúo y Catastros

**Ilustración N°4**

Fuente: GAD Guamote

Elaborado Por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 10-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 16-03-2017

## **j. Principales actividades, operaciones e instalaciones**

**PE 11/13**

Las Actividades principales en los diferentes departamentos consisten en asesorar e informar a las autoridades y unidades de la entidad, aplicar la normativa legal referente al desarrollo integral del talento humano, suministrar en forma ágil y oportuna los recursos financieros requeridos, Ejecución de planes, programas y proyectos institucionales en concordancia con las normas y procedimientos legales establecidos, así como las regulaciones y directrices internas de la municipalidad, realizar el plan presupuestario institucional, certificación de disponibilidad presupuestaria, proformas, reforma, informe, presupuestarios, liquidaciones presupuestarias, ejecución presupuestaria, manual de procedimientos, garantizar el cumplimiento de la ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto de la institución, Contabilidad se encarga de realizar los reportes financieros, informes de avance de ejecución de proyectos, programa de liquidación de contratos laborales, informes y declaraciones al SRI, Tesorería se encarga de la recaudación de tributos municipales, Registro del control de ingresos, Registro de custodia de garantías, acciones y depósitos de utilidades, notificación de coactivas, Convenios de pagos, informe de recaudación diaria. Rentas se encarga de la emisión y rectificación de títulos de crédito, registro de patentes municipales, informe de actualización de catastro comercial.

Los resultados de sus operaciones se encuentran definidos en los Estados de Situación Financiera y de Resultados

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 10-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 16-03-2017

**5. Monto de recursos examinados**

<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>		
<b>SALDOS DE LAS CUENTAS ACUMULADAS POR COBRAR AL AÑO 2015</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>PRESUPUESTO</b>
11	Impuestos	322259,44
13	Tasas y Contribuciones	48479,39
14	Venta de Bienes y servicios	122969,17
17	Rentas de Inversiones y multas	123576,68
	<b>TOTAL</b>	<b>617284,68</b>

**Ilustración N°5**

Fuente: GAD Guamote, Dirección Financiera, Estado de Ejecución Presupuestaria  
Elaborado Por: Genny Azucena Avendaño Puma

**6. Punto de interés para el examen**

- ✓ El Contador no realizó acciones correctivas para conciliar los saldos reportados por la Tesorera, el ex Director Financiero no ejerció un control sobre el cumplimiento de las funciones del sub proceso de contabilidad.
- ✓ El sistema informático de Catastros que funcionó en el período de análisis, se contrató para que consolide la información, pero está registra solo el año en curso, la misma que no permitió al Recaudador obtener la información de años anteriores obtener el valor inmediato que se encontraba en mora.
- ✓ No se establecieron a través de una Ordenanza los límites de zonas urbanas de promoción inmediata, ocasionando que para efectos de la liquidación del impuesto predial urbano.
- ✓ No existe información actualizada de la base de datos lo que provoca que no exista la razonabilidad en la cuenta.
- ✓ Así mismo existe rotación del personal semestralmente, deficiente rendimiento en el manejo de los diferentes departamentos coactivos, tesorería, y recaudación de cartera vencida.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:10-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:16-03-2017

- ✓ Las notificaciones no sean entregadas personalmente y esto causa inflación en la misma.
- ✓ Falta de personal y falta de movilización a la recaudación de la misma ocasiona que los valores no sean recolectados en su totalidad en el sector rural y urbano.
- ✓ No existe la suficiente colaboración y compromiso por parte del personal asignado para entregar las notificaciones a los diferentes deudores, lo que ocasiona incremento de la cuenta cartera vencida cada año.

#### **7. Cumplimiento de recomendaciones de exámenes especiales**

No se han realizado exámenes especiales anteriores

#### **8. Componente a examinar y plan de muestreo**

De acuerdo a la información proporcionada por la Dirección Financiera se han logrado establecer los valores de la cuenta cartera vencida, dentro del periodo analizado por lo que, el plan de muestreo se lo ha calculado en un 100% del total de transacciones, por lo que se recurrirá a realizar los procesos con el análisis de los valores ,mismos que se los realizará en su totalidad.

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:10-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:16-03-2017



HOJAS DE MARCAS	
SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Verificado
√√	Confirmado
S	Documentación en mal estado
^	Incumplimiento del proceso
Σ	Sumatoria
≠	Saldo Auditado
C	Conciliado
☑	Confirmado
N	No autorizado
§	Saldo razonable
Ø	Inspección física
H	Hallazgo
%	Datos incompletos
/	Evidencia
&	No existe documentación
()	No corresponde al proceso
%	Deficiente control interno

HM 1/1

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:10-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:16-03-2017

<b>HOJAS DE REFERENCIAS</b>	
Archivo Permanente	<b>AP</b>
Archivo Corriente	<b>AC</b>
Programas de Auditoría	<b>PA</b>
Notificación de Inicio de Examen Especial	<b>NI</b>
Solicitud de Información	<b>SI</b>
Memorando de Planificación	<b>MP</b>
Entrevista	<b>E</b>
Evaluación de Control Interno	<b>ECI</b>
Ambiente de control	<b>AMC</b>
Evaluación de riesgos	<b>ER</b>
Actividades de control	<b>ACC</b>
Información y comunicación	<b>IC</b>
Supervisión y monitoreo	<b>SM</b>
Informe de control interno	<b>ICI</b>
Evaluación de procedimientos	<b>EVP</b>
Verificación de documentos	<b>VD</b>
Convocatoria a conferencia final	<b>CCF</b>
Carta de Presentación	<b>CP</b>
Informe de auditoría	<b>IA</b>
Hoja de Marcas	<b>HM</b>
Hoja de referencias	<b>HR</b>
Genny Azucena Avendaño Puma	<b>GAAP</b>

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:10-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:16-03-2017



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015**

**ANÁLISIS SITUACIONAL**

<b>MATRIZ FODA</b>	<b>MF</b>
<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	<b>MI</b>
<b>MATRIZ DE IMPACTO</b>	<b>MP</b>
<b>ANÁLISIS INTERNO Y EXTERNO</b>	<b>AIE</b>
<b>MATRIZ DE IMPACTO</b>	<b>MI</b>

MATRIZ FODA	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
Adecuada participación presupuestaria.	Directivos con compromiso a una mejor recaudación de la cuenta en análisis
Sistema Contable eficiente	Ubicación geográfica
Autonomía Administrativa	Presupuesto participativo
Directivos abiertos al cambio	Convenios nacionales de desarrollo
Segregación de funciones de carácter incompatible	Cambio tecnológico constante
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Sistema de recaudación poco adecuado	Inestabilidad económica
Falta de control de las cuentas por cobrar	Notificaciones no entregadas .
Falta de evaluación al personal encargado del manejo de los diferentes departamentos de coactivas, tesorería, y recaudación de cartera vencida	Cambio constante en el personal
No se delegan funciones a fin de revisar y analizar la cartera vencida	Carencia de un proceso de seguimiento a
Inadecuada capacitación a los empleados en cuanto a la prestación de servicios	Información desactualizada de la base de datos

Ilustración N°6

Fuente: GAD Guamote

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

## ANÁLISIS INTERNO

CÓDIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>FORTALEZAS</b>		
F1	Adecuada participación presupuestaria.	El Cootad ha permitido que los recursos sean asignados en forma automática y que luego de una planificación los Gobiernos Autónomos sean beneficiados de acuerdo a sus necesidades, y según criterios técnicos como la densidad poblacional, las necesidades básicas insatisfechas o el logro de planes y proyectos.
F2	Sistema Contable eficiente	El Gobierno Autónomo Descentralizado utiliza el sistema SINFO para un correcto registro de los valores recaudados de la misma.
F3	Autonomía Administrativa	Las personas encargadas del manejo de la cuenta son personas concriterio independiente en el manejo de la misma.
F4	Directivos abiertos al cambio	Tods os diretivos cuentan con el apoyo del alcalde para adapatarse a losdiversos cambio en torno almundo cambiante.
F5	Segregación de funciones de carácter incompatible	Con el objetivo de mantener un control interno constante se realiza la segregación de funciones y la rotación de servidores públicos estratégicos.
<b>DEBILIDADES</b>		
D1	Sistema de recaudación poco adecuado	El sitema de recaudación pese a que es el màs actualizado no arroja los saldos de los añospasados es unistema que maneja solo datos de años actuales.
D2	Falta de control de las cuentas por cobrar	Los Directivos de la entidad no se han centrado en realizar un análisis periódico de la cuenta y el control interno es deficiente.
D3	Falta de evaluación al personal encargado	No existe un buen manejo de los diferentes departamentos de coactivas, tesorería, y recaudación de cartera vencida .
D4	No se delegan funciones a fin de revisar y analizar la cartera vencida.	Los Directivos de la entidad no analizan ni revisan de manera constante la cuenta.
D5	Inadecuada capacitación a los empleados en cuanto a laprestación de servicios	No existe capacitación constante a los empleados sobre el uso óptimo de cada departamento, así como el sentido de pertenencia dentro de la institución.

Ilustración N°7 Matriz FODA

Fuente: GAD Guamote

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

## MATRIZ DE IMPACTO

		PROBABILIDAD DE IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ALTO	F1,	F2,F3	
	MEDIO	F4,F5		
	BAJO			

## MATRIZ DE IMPACTO

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDADES		EQUI LIBRO (3)	FORTALEZA	
	GRAN DEBILIDAD (1)	DEBILIDAD (2)		FORTALEZA (4)	GRAN FORTALEZA (5)
F1 Adecuada participación presupuestaria.				●	
F2 Sistema Contable eficiente				●	
F3 Autonomía Administrativa			●		
F4 Directivos abiertos al cambio				●	
F5 Segregación de funciones de carácter incompatible				●	
D1 Sistema de recaudación poco adecuado	●				
D2 Falta de control de las cuentas por cobrar		●			
D3 Falta de evaluación al personal encargado	●				
D4 No se delegan funciones a fin de revisar y analizar la cartera vencida.	●				
D5 Inadecuada capacitación a los empleados en cuanto a la prestación de servicios	●				
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	
	<b>40%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>40%</b>	

Ilustración N°8 Matriz de impacto

Fuente: GAD Guamote

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 13-03-2017

FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
Adecuada participación presupuestaria.	0,10	5	0,5
Sistema Contable eficiente	0,10	4	0,40
Autonomía Administrativa	0,10	4	0,40
Directivos abiertos al cambio	0,10	4	0,40
Segregación de funciones de carácter incompatible	0,10	5	0,50
Sistema de recaudación poco adecuado	0,10	1	0,10
Falta de control de las cuentas por cobrar	0,10	2	0,20
Falta de evaluación al personal encargado	0,10	3	0,30
No se delegan funciones a fin de revisar y analizar la cartera vencida.	0,10	1	0,10
Inadecuada capacitación a los empleados en cuanto a la prestación de servicios	0,10	2	0,20
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>31</b>	<b>3,1</b>

### INTERPRETACIÓN

El resultado obtenido es de 3.1% por lo que se puede decir que el Gobierno Autónomo Descentralizado presenta algunas debilidades que pueden ser corregidos con acciones oportunas que pueden ser implementadas por el Director Financiero, además se debe aprovechar las fortalezas que posee pues son estratégicas para la toma de decisiones y para alcanzar los objetivos y metas propuestas por la entidad

#### NOTA:

El cuadro de evaluación para la matriz FODA se realizará de la siguiente manera:

1	Debilidad importante
2	Debilidad menor
3	Equilibrio
4	Fortaleza menor
5	Fortaleza importante

## ANÁLISIS EXTERNO

CÓDIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>OPORTUNIDADES</b>		
O1	Directivos con compromiso .	El GAD cuenta con directivos que están dispuestos a mejorar la gestión de la entidad y que se estabilizan a los cambios constantes que existen.
O2	Ubicación geográfica	La ubicación geográfica permite a los recaudadores notificar de fácil manera a los usuarios y esto permite a los usuarios cancelar sus valores pendientes.
O3	Presupuesto participativo	El Presupuesto Participativo que otorga el Estado es de gran ayuda para el desarrollo de la entidad.
O4	Convenios nacionales de desarrollo	El Gobierno ha creado convenios nacionales destinados a los GAD's para lograr el Sumak Kawsay.
O5	Cambio tecnológico constante	La tecnología avanza a pasos agigantados por lo cual es necesario mantenerse en constante actualización y mejorar los diferentes departamentos.
<b>AMENAZAS</b>		
A1	Inestabilidad económica	Falta de inversión extranjera conjuntamente con un país de ideología diferente e incremento de leyes ocasiona que no se presenten oportunidades de crecimiento económico.
A2	Notificaciones no entregadas	La falta de entrega personalmente a los usuarios causa inflación en la misma.
A3	Cambio constante en el personal	El personal es rotativo y por contrato ocasionando que las actividades no se cumplan completamente no permitiendo lograr los objetivos.
A4	Carencia de un proceso de seguimiento	Los Directivos no realizan los respectivos seguimientos en estos departamentos y en otros similares.
A5	Información desactualizada de la base de datos	La base de datos no se encuentra actualizada por cuanto el programa no es confiable.

Ilustración N°9 Analisis interno

Fuente: GAD Guamote

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017



## MATRIZ DE IMPACTO

		PROBABILIDAD DE IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ALTO	O1,O2,O3,O4, A1,A2,A3,A4	O5,A5	
	MEDIO			
	BAJO			

## MATRIZ DE IMPACTO

ASPECTOS INTERNOS	AMENAZAS		EQUILIBRIO (3)	OPORTUNIDADES	
	GRAN AMENAZA (1)	AMENAZA (2)		OPORTUNIDAD (4)	GRAN OPORTUNIDAD (5)
<b>O1</b> Directivos con compromiso					
<b>O2</b> Ubicación geográfica					
<b>O3</b> Presupuesto participativo					
<b>O4</b> Convenios nacionales de desarrollo					
<b>O5</b> Cambio tecnológico constante					
<b>A1</b> Inestabilidad económica					
<b>A2</b> Notificaciones no entregadas personalmente y esto causa inflación en la misma.					
<b>A3</b> Cambio constante en el personal					
<b>A4</b> Carencia de un proceso de seguimiento a los recaudadores					
<b>A5</b> Información desactualizada de la base de datos					

Ilustración N°10 Matriz de impacto

Fuente: GAD Guamote

Elaborado por: Genny Azucena Avendaño Puma

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 13-03-2017

FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
Directivos con compromiso	0,10	5	0,5
Ubicación geográfica	0,10	4	0,4
Presupuesto participativo	0,10	5	0,5
Convenios nacionales de desarrollo	0,10	3	0,3
Cambio tecnológico constante	0,10	3	0,3
Inestabilidad económica	0,10	2	0,2
Notificaciones no entregadas personalmente y esto causa inflación en la misma.	0,10	1	0,1
Cambio constante en el personal	0,10	2	0,2
Carencia de un proceso de seguimiento a los recaudadores	0,10	2	0,2
Información desactualizada de la base de datos	0,10	2	0,2
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>29</b>	<b>2,9</b>

## INTERPRETACIÓN

Se puede concluir que la entidad se encuentra en equilibrio con un resultado de 2,9%; pero también se requiere mitigar los cambios que se presentan a futuro, además las oportunidades observadas son excelentes, lo único que se requiere ahora es una planificación adecuada para recolectar los recursos de forma eficiente y eficaz.

## NOTA:

El cuadro de evaluación para la matriz FODA se realizará de la siguiente manera:

1	Amenaza importante
2	Amenaza menor
3	Equilibrio
4	Oportunidad menor
5	Oportunidad importante

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:13-03-2017



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015**

**PERÍODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

**PLAN Y ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL**

## **PLAN Y ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL**

Guamote, 30 de enero del 2017

### **1. Motivo del examen**

Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2015 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor. CPA.

### **2. Objetivos del examen**

#### **a. Objetivo General**

Evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

#### **b. Objetivos Específicos**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Revisar la vigencia de un control permanente y efectivo sobre la recuperación de cartera, considerando la antigüedad de los saldos.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

### **3. Alcance**

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno y a su vez

se lo realiza en cumplimiento al trabajo de tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) en base a la orden de trabajo N° 001-01-2017.

#### 4. Personal Encargado

El Examen especial será desarrollado por la Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

#### 5. Tiempo Estimado

**Tiempo estimado:** 60 días

**Fecha de inicio:** 30 de enero del 2017

**Fecha Final:** 30 de abril del 2017

#### 6. Recursos a Utilizarse

<b>Recursos Humanos</b>	<b>Función</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Ing. Raquel Colcha. Ing. Fermín Haro. Srta. Genny Avendaño	<b>SUPERVISORA Y DIRECTORA SUPERVISOR Y MIEMBRO JEFE DE EQUIPO</b>		
<b>Recursos Materiales</b>			
150 p/t		0,20	30,00
600 impresiones		0.10	60,00
8 Anillados		0,75	6,00
3 lápices Bicolor		0.65	1,95
4 CD'S		0,50	2,00
Transporte		240	240,00
Alimentación		150	150,00
<b>TOTAL</b>			<b>489,95</b>

**Ilustración N°11 Recursos a utilizarse**  
Elaborado por: Genny Avendaño  
Fuente: Planificación



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

**OBJETO:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

**DIRECCIÓN: 10 DE AGOSTO Y ABELARDO MONTALVO**

**ARCHIVO CORRIENTE**

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:05-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:05-03-2017

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.  
ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE**

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>
<b>FASE I FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN</b>	
Carta de Presentación	<b>CP</b>
Notificación de Inicio de examen especial	<b>NI</b>
Solicitud de información	<b>SI</b>
Memorando de Planificación	<b>MP</b>
Entrevista al Director Financiero	<b>EN</b>
<b>FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTROL INTERNO</b>	
Evaluación del Sistema de Control Interno Coso I	<b>ECI</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<b>AC</b> <b>ER</b> <b>AC</b> <b>IC</b> <b>SM</b>
Informe de control Interno.	<b>ICI</b>
<b>FASE III EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS</b>	
Solicite los reportes de Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2014 sobre la cuenta en análisis.	
Verificación de la Documentación	<b>VD</b>
Solicite los estados de cuenta de ingresos y concilie saldos con los partes diarios	
Comunicar Hallazgos Encontrados Hallazgos Encontrados	<b>CHE</b>
Convocatoria a la lectura del Borrador del Informe	<b>CCF</b>
Borrador del informe del examen especial	<b>BI</b>
<b>FASE IV REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Elabore el acta de conferencia final	<b>ACF</b>
Elabore el Informe de auditoría.	<b>IAG</b>

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:07-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:13-03-2017

**OFICIO N°001-01-2017**

**Asunto:** Orden de trabajo para examen especial

Riobamba, 26 de enero del 2017

Señorita.

Genny Azucena Avendaño Puma

**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

En cumplimiento de los artículos 278 del Código Orgánico de Organización Territorial y 6 numeral 8; en calidad de jefe de equipo, realice el examen especial al examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Guamote, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015.

El objetivo general del examen especial es:

- ✓ Evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables, que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### FASE I

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

**DIRECCIÓN:** 10 de agosto y Abelardo Montalvo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

#### OBJETIVOS:

- ✓ Conocer y familiarizarse con el entorno de la institución, teniendo en cuenta un conocimiento breve de carácter general.
- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de la Normativa Legal vigente para el efecto.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice una carta de presentación y compromiso, con el fin de dar a conocer el trabajo a realizar y solicitar información.	CP	GAAP	27 /01/2017
2	Entregué la notificación de inicio de auditoría	NI	GAAP	30 /01/2017
3	Realice la visita preliminar: 1. Obtener la Planificación Estratégica con el fin de conocer la misión, visión y objetivos de la institución. 2. Solicite al Director Financiero los reportes de Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015 sobre la cuenta en análisis. 3. Solicite al Jefe de la Unidad de Talento Humano información general de los empleados encargados del manejo de la cuenta en análisis.	SI	GAAP	08 /02/2017
4	Realice un memorando de planificación	MP	GAAP	15 /02/2017
5	Realice una entrevista al Director financiero	EN	GAAP	02/03/2017

CP

Riobamba, 27 de enero del 2017

Economista.

Luis Ángel Chuquimarca Coro

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016. Con la finalidad de generar un informe de auditoría el mismo que se fundamentara en las normas técnicas, pruebas técnicas de campo, revisión de documentos y análisis de los procesos a fin de tener evidencias suficientes para sustentar nuestra opinión. La responsabilidad del trabajo a cargo de la señorita Genny Avendaño aplicando todas las herramientas necesarias que utiliza en una auditoría.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad; así como la documentación de carácter financiero y administrativo que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

JEFE DE EQUIPO

060471994-8

**OFICIO N°001.GAAP-GADMCG-EE01-2017**

**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Economista.

Luis Chuquimarca

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad; así como la documentación de carácter financiero y administrativo que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°002.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

**NI 2/8**

Guamote ,30 de enero del 2017

Ing.

Luis Alfredo Naula Yangol

**JEFE FINANCIERO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°003.GAAP-GADMCG-EE01-2017**

**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Ing.

María Guamán

**TESORERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad; así como la documentación de carácter financiero y administrativo que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°004.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Dr.  
 Sebastián Vimos  
**JEFE DE COACTIVAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
 Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad; así como la documentación de carácter financiero y administrativo que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

.

Atentamente,  
 Srta. Genny Azucena Avendaño Puma  
**JEFE DE EQUIPO**  
**060471994-8**

**OFICIO N°005.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Ing.  
Guillermo Chávez  
**DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a la Ingeniera Vanesa Chávez me facilite la información pertinente de la unidad de jefatura de agua potable; así como la documentación de carácter a fin que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,  
Srta. Genny Azucena Avendaño Puma  
**JEFE DE EQUIPO**  
**060471994-8**

**OFICIO N°006.GAAP-GADMCG-EE01-2017**

**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Ing.

Carlos Auquilla.

**DIRECTOR DE DESARROLLO LOCAL DEL GAD MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**



**OFICIO N°007.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Ing.  
Eduardo Illbay  
**JEFE DE AVALÚOS Y CATASTROS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,  
Srta. Genny Azucena Avendaño Puma  
**JEFE DE EQUIPO**  
**060471994-8**

**OFICIO N°008.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: NOTIFICACION DEL INICIO DEL EXAMEN**

Guamote ,30 de enero del 2017

Economista.

Abel Tazna.

**DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de dar cumplimiento al desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; hago conocer que a partir de hoy se procederá a la ejecución del EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, la misma que comprenderá el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,2016.

Los objetivos a evaluar estarán dirigidos a:

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

Mucho agradeceré se sirva Autorizar a quien corresponda se facilite la información pertinente a la entidad que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°009.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Solicitud de información**

**SI 1/5**

Guamote ,7 de febrero del 2017

Ing.

Luis Alfredo Naula Yangol

**JEFE FINANCIERO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar con el desarrollo de mi trabajo de tesis solicito a quien corresponda la siguiente información. Así como la documentación de carácter financiero y administrativo que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial entre los cuales requiero:

- Cédulas Presupuestarias de Ingresos 2015 ,2016
- Ejecución Presupuestaria 2015,2016
- Mayor General año 2015,2016
- Nómina del Personal del Área Financiera
- Saldo de las cuentas por cobrar y subcuentas.

La atención a la presente nos permitirá cumplir con los objetivos planteados.

.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°010.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Solicitud de información**

Guamote ,7 de febrero del 2017

Ing.  
María Guamán  
**TESORERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar el desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; solicito la siguiente información:

- Reportes mensuales de los registros de la cuenta en análisis cartera vencida, realizados durante el periodo del examen.

La atención a la presente nos permitirá cumplir con los objetivos planteados.

.

Atentamente,  
Srta. Genny Azucena Avendaño Puma  
**JEFE DE EQUIPO**  
**060471994-8**

**OFICIO N°011.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Solicitud de información**

**SI 3/5**

Guamote ,7 de febrero del 2017

Dr.

Sebastián Vimos

**JEFE DE COACTIVAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar el desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; solicito las Ordenanzas y reglamentos aprobados para la recaudación de cartera vencida y de los procesos de coactivas.

Mucho agradeceré se me facilite la información pertinente a la entidad que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°012.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Solicitud de información**

**SI 4/5**

Guamote ,7 de febrero del 2017

Ing.

Carlos Auquilla.

**DIRECTOR DE DESARROLLO LOCAL DEL GAD MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar el desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; solicito el resumen de las recaudaciones de avalúos, catastros realizadas durante el período 2014, 2015,2016.

Mucho agradeceré se me facilite la información pertinente a la entidad que se requerirá en la ejecución de este Examen Especial.

Atentamente,

Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**JEFE DE EQUIPO**

**060471994-8**

**OFICIO N°012.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Solicitud de información**

**SI 5/5**

Guamote ,7 de febrero del 2017

Ing.  
Eduardo Illbay  
**JEFE DE AVALÚOS Y CATASTROS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN**  
**GUAMOTE**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Con la finalidad de continuar el desarrollo del Trabajo de mi Tesis en esta prestigiosa entidad; solicito el resumen de las recaudaciones realizadas durante el período 2014, 2015,2016.

Atentamente,  
Srta. Genny Azucena Avendaño Puma  
**JEFE DE EQUIPO**  
**060471994-8**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

Guamote, 15 de febrero del 2017

**Entidad:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote**Naturaleza del trabajo:** Examen especial a la cuenta Cartera Vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo.**Período:** 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.**1. ANTECEDENTES**

El cantón Guamote, forma parte de los diez cantones de la Provincia de Chimborazo, situado en la parte centro oriente de la misma, entre las coordenadas 70° 18' a 70° 06' de longitud occidental y de 1°50'18" a 2° 14'29" de latitud sur. Se sitúa en una altitud promedio de 3.050 msnm. La temperatura media es de 12°C.

Desde tiempos pretéritos, desintegrándose la sociedad primitiva se formó en Casicazgos Indígenas, con comunidades integradas y libres, como; los Guamutis, Atapos, Basanes Pull, Tipines, Vishudes, entre otros.

Todos constituían parcialidades del Reino de los Puruháes, dedicados a la cría del ganado, pastoreo y producción de lana.

Se debe destacar también que en estas tierras se originaron diversos levantamientos indígenas que jugaron un papel histórico en el posicionamiento jurídico y político del movimiento indígena, hasta la actualidad.

El Ferrocarril (tramo Guayaquil–Quito) llega a Guamote el año de 1903, y con el advenimiento de este, se hacen presente nuevas formas de vida y comercio entre sus habitantes.

Por varias décadas el ferrocarril tuvo una importante presencia en el desarrollo del cantón Guamote; permitió el abastecimiento de producto de primera necesidad a sus pobladores, así como la venta de productos de la zona a otros centros poblados del país.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017



El ferrocarril y la panamericana permitieron que durante varias décadas se asienten en Guamote diversos comercios con múltiples artículos para el consumo local e insumos y herramientas para la agricultura y la ganadería.

En 1616 es elevada a la categoría de Parroquia Civil y más tarde en 1643 a parroquia eclesiástica, a cargo de los Padres Agustinos.

Constituida la Gran Colombia, en 1824, el Departamento del Ecuador comprendía las provincias de Imbabura, Pichincha, Chimborazo, ésta última con los cantones: Riobamba, Ambato, Guano, Guaranda, Alausí y Macas.

Es parroquia del cantón Riobamba desde el 29 de Mayo de 1861, Guamote formaba parte del cantón Colta desde el año de 1884 (fecha de cantonización de Colta), hasta el primero de agosto de 1944, fecha en la que alcanza su cantonización, por el decreto ejecutivo No.606 dictado por el Dr. José María Velasco Ibarra, y el 21 de Agosto del mismo año se inaugura el Ilustre Concejo Municipal de Guamote.

En sus inicios el cantón se integró con las parroquias: Matriz de Guamote y Cebadas y el 7 de agosto de 1946 se decreta la anexión de la parroquia Palmira (perteneciente hasta esa fecha al cantón Alausí).

El 11 de diciembre de 1945 se constituyó el Centro Agrícola del cantón Guamote, el cual en por varias décadas tuvo una importante presencia en el cantón.

La vida jurídica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, así como el funcionamiento legal que ampara las actividades administrativas y financieras, se encuentra determinado en el Decreto Ejecutivo 752 de 9 de agosto de 1944. Mediante ordenanza, publicada en el Registro Oficial 378 de 4 de febrero de 2011,

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-02-2017

## 2. MOTIVO DEL EXAMEN

Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2015 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor. CPA.

## 3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### c. Objetivo General

Evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

### d. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Revisar la vigencia de un control permanente y efectivo sobre la recuperación de cartera, considerando la antigüedad de los saldos.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

#### 4. ALCANCE

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno y a su vez se lo realiza en cumplimiento al trabajo de tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) en base a la orden de trabajo N° 001-01-2017.

#### 5. BASE LEGAL

Para el desarrollo de sus actividades el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, cuenta con las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador;
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD);
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su reglamento;
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento;
- ✓ Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público;
- ✓ Reglamento Orgánico Funcional de Gestión por Procesos del GAD Municipal del Cantón Guamote;
- ✓ Resoluciones del Instituto Nacional de Compras Públicas.
- ✓ Normas de Control Interno expedidas por la Contraloría General del Estado; y, Otras leyes y reglamentos relacionados con el área examinada

#### 6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE GESTIÓN POR PROCESO

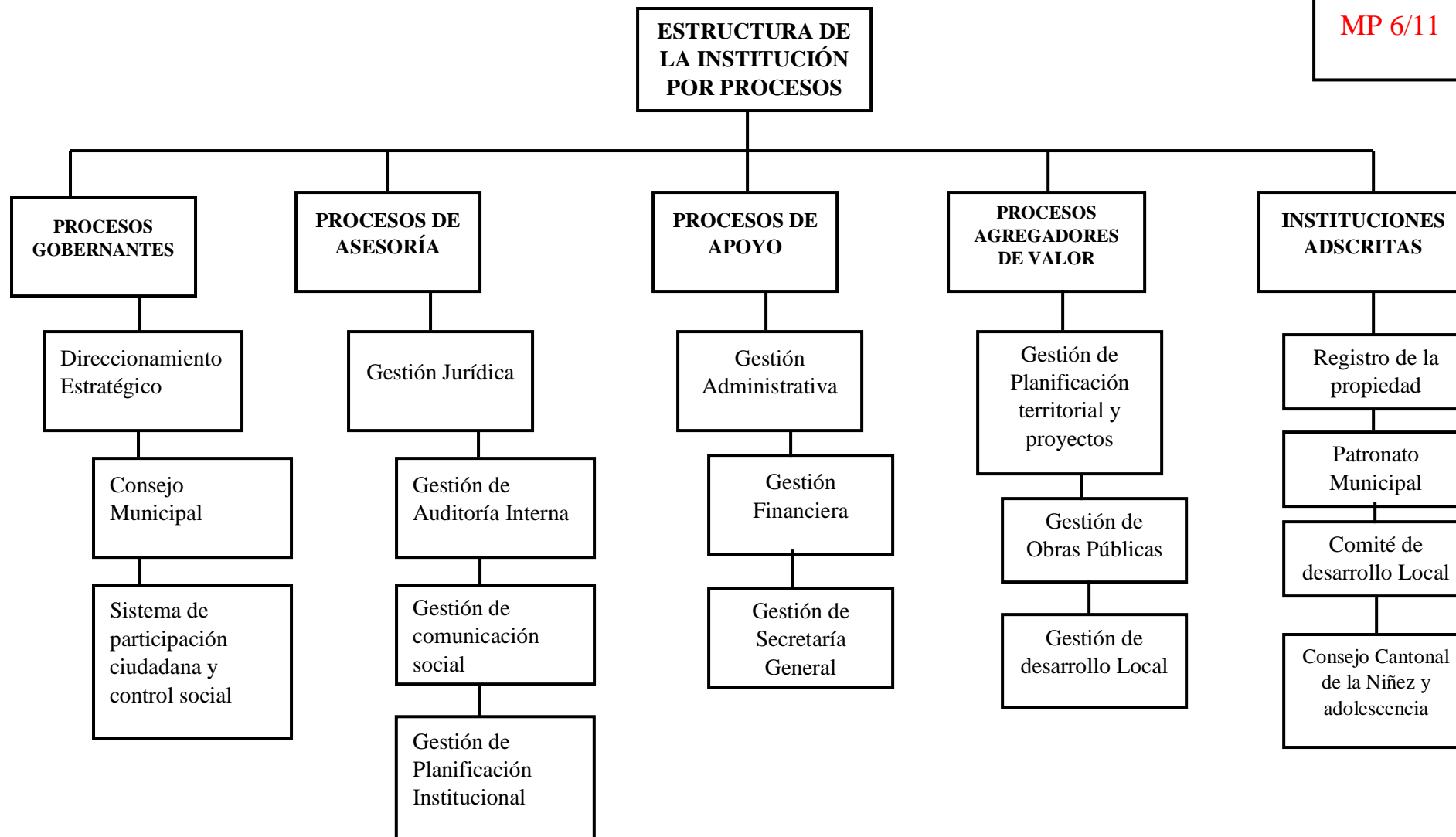
El GADM del Cantón Guamote se encuentra organizada de acuerdo a la misión y políticas, las mismas que se encuentran de acuerdo a la Constitución dela República del Ecuador, el COOTAD, leyes y otras normas vigentes. Se respalda en la ética y enfoque de gestión por procesos, usuarios, productos y /o servicios.

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

Los procesos que realiza el GADM del Cantón Guamote se ordenan y clasifican de acuerdo al aporte y beneficio relacionado con la misión de la misma. A continuación los procesos que realiza:

- ✓ Los procesos gobernantes se alinean con la misión de la entidad, mediante la actuación ya sea interna y externa con la sociedad esto, se lo realiza a través de la formulación de políticas, directrices, normas, procedimientos, planes, acuerdos y resoluciones para el buen manejo de la institución.
- ✓ Los Procesos Agregadores de Valor son los procesos fundamentales de la Institución, consignados a llevar a cabo las actividades que permitan ejecutar positivamente la misión, objetivos estratégicos y políticas de la Institución.
- ✓ Los Procesos Habilitantes de Asesoría y Apoyo son aquellos que apoyan a los procesos gobernantes y agregadores de valor, se encargaran de proporcionar personal competente, reducir los riesgos de trabajo, preservar la calidad de los materiales, equipos y herramientas, y cuidar los recursos del estado.
- ✓ Las Instituciones Empleadas organizan productos y servicios fundamentados en sus competitividades utilizables las mismas que son asignadas por la delegación superior en este caso por la autoridad máxima por el Alcalde, para el usuario.

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-02-2017



ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

## 7. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

### Misión

Planear, implementar y sostener las acciones del desarrollo del Gobierno Municipal.

Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de los recursos humanos altamente comprometidos, capacitados y motivados”.

### Visión

“El Gobierno Municipal se constituirá en un ejemplo del desarrollo y contará con una organización interna, altamente eficiente, que gestione productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con entidad cultural y de género, descentralizando y optimizando los recursos.”

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

## 8. Objetivos estratégicos de la entidad

- ✓ Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales;
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el crecimiento y progreso del cantón;
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- ✓ Formular políticas, planes y programas que contribuyan al desarrollo local, que permitan dotar de servicios a la comunidad con los más altos estándares de calidad;

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

**9. Autoridades institucionales**

<b>NOMBRE</b>	<b>DIGNIDAD</b>
Econ. Luis Chuquimarca	Alcalde
Sr. Arturo Daquilema	Vicealcalde
Sr. José Atupaña	Consejal
Sr. Juan Sislema	Consejal
Lic. Luis Gavín	Consejal
Sr. Simón Roldán	Consejal
Ing. Hernán Estrada	Director de Planificación Institucional
Ing. Jorge Echeverría	Auditor Interno
Ec. Abel Tasna	Director de Gestión Administrativa
Lic. Luis Naula	Director de Gestión Financiero
Ing. María Guamán	Tesorera
Dr. Sebastián Vimos	Jefe de Coactivas
Ing. Carlos Auquilla	Director de Gestión de desarrollo Local
Ing. Guillermo Chávez	Director de obras Públicas
Eduardo Illbay	Jefe de Avalúo y Catastros

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017



**10. Alcance del examen especial**

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno y a su vez se lo realiza en cumplimiento al trabajo de tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) en base a la orden de trabajo N° 001-01-2017.

**11. Personal Encargado**

El Examen especial será desarrollado por la Srta. Genny Azucena Avendaño Puma

**12. Firmas de responsabilidad**

El trabajo de auditoría será elaborado por un grupo multidisciplinario con vastos conocimientos y pericia profesional .

**13. Recursos a Utilizarse**

<b>Recursos Humanos</b>	<b>Función</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Ing. Raquel Colcha. Ing. Fermín Haro. Srta. Genny Avendaño	<b>SUPERVISORA Y DIRECTORA SUPERVISOR Y MIEMBRO JEFE DE EQUIPO</b>		
<b>Recursos Materiales</b>			
150 p/t		0,20	30,00
600 impresiones		0.10	60,00
8 Anillados		0,75	6,00
3 lápices Bicolor		0.65	1,95
4 CD'S		0,50	2,00
Transporte		240	240,00
Alimentación		150	150,00
<b>TOTAL</b>			<b>489,95</b>

**14. METODOLOGÍA A UTILIZAR**

- ✓ Entrevista
- ✓ Cuestionario
- ✓ Método COSO
- ✓ Técnicas de auditoría en las aéreas críticas
- ✓ Observación

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-02-2017

## 15. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD	DÍAS HÁBILES			RESPONSABLE
	1-20 DÍAS	21-40 DÍAS	41-60 DÍAS	
<b>PLANEACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL</b>				Genny Avendaño Puma
Objetivo de la Auditoría	■			Genny Avendaño Puma
Alcance de trabajo de auditoría	■ ■			Genny Avendaño Puma
Contacto con funcionarios principales	■ ■ ■			Genny Avendaño Puma
Asignación de los recursos idóneos	■ ■ ■ ■			Genny Avendaño Puma
Elaboración de cuestionarios	■ ■ ■ ■ ■			Genny Avendaño Puma
Elaboración de programas	■ ■ ■ ■ ■ ■			Genny Avendaño Puma
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL</b>				
Análisis Externo		■ ■ ■ ■		Genny Avendaño Puma
Análisis Interno		■ ■ ■ ■ ■		Genny Avendaño Puma
<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>				
Preparación de papeles de trabajo		■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■		Genny Avendaño Puma
Organización de archivos		■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■		Genny Avendaño Puma
Ejecución de programas de auditoría				Genny Avendaño Puma
<b>ELABORACIÓN DE INFORME</b>				
Elaboración del borrador del informe			■ ■ ■ ■ ■	Genny Avendaño Puma
Comunicación de resultados provisionales			■ ■ ■ ■ ■ ■	Genny Avendaño Puma
Elaboración de informe final			■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	Genny Avendaño Puma
Lectura del informe final del examen especial			■ ■ ■ ■ ■	Genny Avendaño Puma
Ejecutado			■	

## Ilustración N° 12

Elaborado por: Genny Avendaño

Fuente: Planificación



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

**OBJETO:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Luis Alfredo Naula Yangol

**CARGO DEL ENTREVISTADO:** Director de Gestión Administrativa

**ENTREVISTADORA:** Genny Avendaño Puma

**DÍA PREVISTO:** Jueves, 02 de marzo del 2017

**HORA SOLICITADA:** 09:00 a.m.

**LUGAR:** GAD Municipal Calles 10 de Agosto y Abelardo Montalvo

**TELÉFONO:** 2916-286 ext. 119

**TIEMPO ESTIMADO:** 30 minutos

**1. ¿Cuáles considera que son las fortalezas del departamento financiero?**

- Normativa Vigente interna
- Trabajo en equipo
- Confianza de la máxima autoridad

**2. ¿Cuáles considera que son las debilidades departamento financiero?**

- Poca capacitación al personal
- No existe un lugar adecuado para archivar.

**3. ¿Cuáles considera que son oportunidades dentro del departamento financiero?**

- Sistema financiero SINFO de acuerdo al SIC AME

**4. ¿Considera usted que el departamento financiero presenta amenazas?**

No se puede generar un informe

**5. ¿En lo referente al departamento financiero se cumplen los objetivos en beneficio de los pobladores?**

Si de acuerdo a la planificación referente al POA, PAC, PDIOT

**6. ¿Considera buena la imagen institucional frente a los habitantes?**

Se trabaja referente a los objetivos

**7. ¿Los materiales para desarrollar su trabajo se encuentran en buenas condiciones y ayudan los mismos a cumplir con los objetivos planteados por la institución?**

- Si todas las herramientas de gestión
- Contar con un presupuesto

**8. ¿Disponen los funcionarios que laboran en el departamento financiero la competencia profesional necesaria para desempeñar su cargo?**

Si.

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

### FASE II

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

**DIRECCIÓN:** 10 de agosto y Abelardo Montalvo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

#### OBJETIVOS:

- ✓ Analizar las actividades de la Dirección Financiera con el fin de evaluar la organización, el sistema de control interno y el grado de cumplimiento de las funciones asignadas a los servidores públicos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTROL INTERNO				
1	<p>Evalué el sistema de control interno mediante cuestionarios</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ambiente de control</li><li>• Evaluación de riesgos</li><li>• Actividades de control</li><li>• Información y comunicación</li><li>• Supervisión y monitoreo</li></ul> <p>Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determine el grado de confianza y riesgo</p>	<p>ECI</p> <p>AMC</p> <p>ER</p> <p>ACC</p> <p>IC</p> <p>SM</p>	GAAP	15/03/2017
2	Realice Informe de control Interno.	ICI	GAAP	24/03/2017

## EXAMEN ESPECIAL

ECI 1/3

1. Prepare la matriz de calificación de nivel de confianza y riesgo y desarrolle la calificación.
2. Defina el enfoque

EXAMEN ESPECIAL					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE					
Nº	COMPONENTE: CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD O ÁREA A EXAMINAR	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	29			20
1	Ambiente de Control	8			5
1.1	¿La entidad cuenta con un Código de Ética, herramienta administrativa que contribuye y guía el buen uso de los recursos y combate a la corrupción, que se encuentre aprobado y difundido entre los servidores municipales?	1	1		1
1.2	¿Para la administración de cartera vencida del GADMC-GUAMOTE, existe una planificación que permita controlar su uso y contribuya a la consecución de los objetivos institucionales?	1		1	0
1.3	¿Existe una planificación que permita la administración de las recaudaciones de cartera vencida municipal?	1	1		1
1.4	¿Dentro de la estructura organizacional se encuentra definido la responsabilidad de la administración de Cartera Vencida?	1	1		1
1.5	¿El responsable de la Administración de cartera vencida realiza arqueos constantes?	1		1	0
1.6	¿El responsable de la Administración programa, gestiona, estima y controla cartera vencida?	1	1		1
1.7	¿El Administrador de Cartera Vencida cuenta con información estadística de los valores no recaudados?	1		1	0
1.8	¿Existe coordinación entre los diferentes departamentos para la recaudación de la cuenta en análisis?	1	1		1
	SUMAN	PT			CT

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76%-95%
85%-60%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CT	5	RIESGO	ENFOQUE
PT	8		
NC	63%	MODERADO	
RI	37%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO

$NC = CT/PT * 100$   
 $NC = (5/8) * 100 = 63\%$   
 $RI = 100\% - NC$   
 $RI = 100 - 63 = 37\%$

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-03-2017

			SI	NO	
<b>2.</b>	<b>Evaluación del Riesgo</b>	<b>6</b>			<b>5</b>
2.1	¿Se han identificado los riesgos internos y externos respecto de la acumulación de cartera vencida?	1	1		1
2.2	¿Los diferentes departamentos relacionados a la cuenta en análisis se encuentran funcionando?	1	1		1
2.3	¿Los funcionarios del departamento financiero se encuentran caucionados?	1	1		1
2.4	¿El financiero elaboró un plan de mitigación de riesgos?	1		1	0
2.5	¿El Jefe financiero valoró los riesgos para estimar su probabilidad de ocurrencia?	1	1		1
2.6	¿El Jefe financiero luego de determinar los riesgos en relación a la utilización a la cuenta en análisis identificó las respuestas considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio?	1	1		1

	<b>SUMAN</b>		SI	NO	
<b>3.</b>	<b>Actividades de Control</b>	<b>6</b>			<b>3</b>
3.1	¿Se establecieron controles internos que garanticen el buen manejo de la cuenta en análisis?	1	1		1
3.2	¿El responsable de cartera vencida lleva un registro actualizado de los deudores de la misma?	1	1		1
3.3	¿Los servidores que residen en el lugar donde habitualmente ejercen sus funciones se encuentran en la lista de morosidad de la cuenta en análisis?	1		1	0
3.4	¿Se revisan periódicamente los saldos pendientes de cobro para determinar cuáles son los usuarios en mora y notificarlos?	1		1	0
3.5	¿Se concilian los saldos auxiliares entre Contabilidad y Rentas?	1		1	0
3.6	¿Se presentan informes de los títulos de crédito no pagados para la ejecución de coactiva?	1	1		1

CT	5	RIESGO	ENFOQUE
PT	6		
NC	83%	ALTO	
RI	17%	BAJO	SUSTANTIVO

<b>NC=CT/PT*100</b> NC=(5/6)*100=83% <b>RI=100%-NC</b> RI=100-83=17%			
CT	5	RIESGO	ENFOQUE
PT	6		
NC	83%	ALTO	
RI	17%	BAJO	CUMPLIMIENTO

<b>NC=CT/PT*100</b> NC=(5/6)*100=63% <b>RI=100%-NC</b> RI=100-63=37%	
ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-03-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-03-2017

	SUMAN		SI	NO	
4	Información y Comunicación	5			4
4.1	¿La cuenta en análisis es manejada por profesionales?	1	1		1
4.2	¿Se presentan informes de los arqueos que existen entre rentas y contabilidad y otros departamentos?	1	1		0
4.3	¿Se presenta un informe previo al cobro de los deudores de la cuenta en análisis?	1	1		1
4.4	¿Los funcionarios del manejo de la cuenta en análisis conocen sobre el reglamento para el cobro de la misma?	1	1		1
4.5	¿El director financiero comunica a la máxima autoridad si existió un incremento o decremento de la cuenta en análisis?	1	1		1

			SI	NO	
5.	Supervisión y Monitoreo	4			2
5.1	¿Los funcionarios de los diferentes departamentos mantienen una base de datos actualizada sobre los deudores de la cuenta en análisis?	1		1	0
5.2	¿El Jefe de financiero tiene un registro actualizado en el registro de Novedades?	1		1	0
5.3	¿El director financiero supervisa si existió un incremento o decremento de la cuenta en análisis?	1	1		1
5.4	¿El director financiero tiene un registro de los valores acumulados de cartera vencida de cada año?	1	1		1

**Ilustración N°13**

Elaborado por: Genny Avendaño  
Fuente: GAD Guamote

CT	5	RIESGO	ENFOQUE
PT	4		
NC	80%	ALTO	
RI	20%	BAJO	MIXTO -DOBLE PROPÓSITO

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=(4/5)*100=80\%$$

$$RI=100\%-NC$$

$$RI=100\%-80\%=20\%$$

CT	4	RIESGO	ENFOQUE
PT	2		
NC	50%	ALTO	
RI	50%	BAJO	MIXTO -DOBLE PROPÓSITO

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=(2/4)*100=50\%$$

$$RI=100\%-NC$$

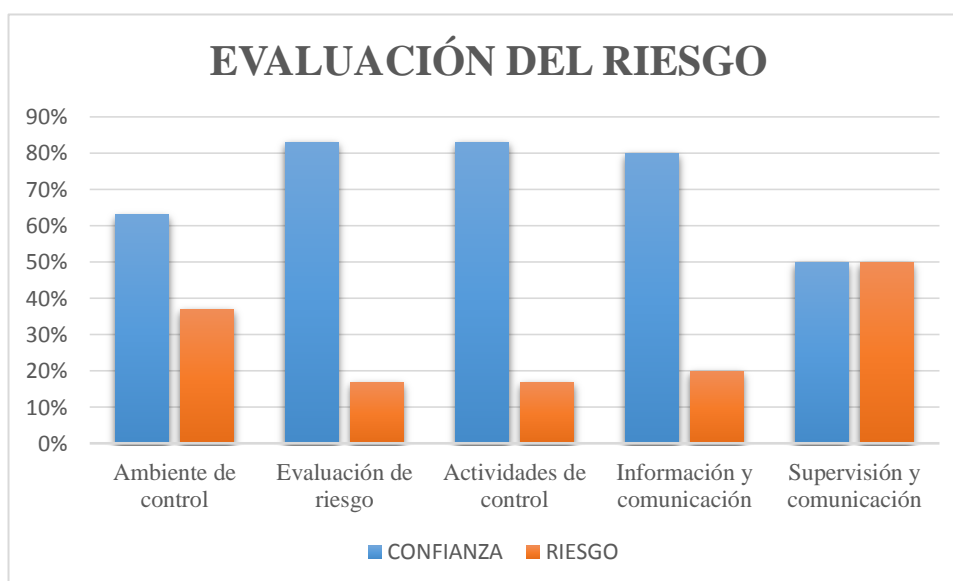
$$RI=100-50=50\%$$

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-03-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-03-2017



### MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGO

COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Ambiente de control	63%	37%
Evaluación de riesgo	83%	17%
Actividades de control	83%	17%
Información y comunicación	80%	20%
Supervisión y comunicación	50%	50%
<b>TOTAL</b>	<b>359/5</b>	<b>/5</b>
<b>PROMEDIO</b>	<b>71,8%</b>	<b>28,2%</b>



## ANÁLISIS

Mediante la aplicación del método COSO I se pudo evaluar el Sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote en la que se obtuvo un nivel de confianza moderado de (71,80%) y un nivel de riesgo moderado de (28,20%) debido a que el componente evaluación de riesgo presenta deficiencias por lo que las autoridades deberán poner énfasis en ese componente ya que es necesario identificar los riesgos que enfrena la institución para así poder elaborar un plan de mitigación de los mismos, pues se conoce que un riesgo no se podrá eliminar y es mejor estar preparados para futuras circunstancias ; además se debe fortalecer el componente ambiente de control ya que es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, pues mediante este se determina las pautas de comportamiento y tiende a influenciar en el nivel de conciencia de los servidores públicos.

La institución posee una gran fortaleza en cuanto a las actividades de control ya que al ser una entidad pública se deben cumplir con parámetros establecidos en regulaciones emitidas por la Contraloría General del Estado.



**OFICIO N°013.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Informe de Evaluación del control interno**

ICI 1/3

Guamote, 24 de Marzo del 2017

Economista

Luis Ángel Chuquimarca Coro

**ALCALDE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE**

Presente.

De mi consideración:

Como resultado del proceso de la planificación preliminar y específica del examen especial Examen Especial a la cuenta cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Período 2015., de conformidad a la orden de trabajo oficio n°001-01-2017 de 26 de enero del 2017, se obtuvieron los siguientes resultados de la evaluación al sistema de control interno, los mismos que serán comunicados a los servidores de la entidad, a fin de que se implanten los correctivos del caso:

- ✓ **El sistema informático catastral, no permitió el cobro de cartera vencida, ausencia de registros y de acciones de recuperación de la cartera vencida**

El sistema informático de Catastros que funcionó en el período de análisis, se contrató para que consolide la información, pero esta registra solo el año en curso, la misma que no permitió al Recaudador obtener la información de años anteriores para obtener el valor inmediato que se encontraba en mora, para el cobro tenía que revisar en cada período la base de datos, sin embargo este sistema no permitió el cobro de algunos de estos valores, por lo que en la verificación encontramos muchos clientes que encontrándose con obligaciones de años anteriores se les cobraba solo el último período, también se pudo constatar que a otros le daban certificados de no adeudar y sin embargo poseían deudas, esta certificación posee sin embargo firma de la tesorera municipal validando el documento y el Recaudador lo hace certificando y abalizaron esta consolidación de datos.

✓ **Títulos de crédito del impuesto a los predios no cobrados y no reportados como cartera vencida**

Existen títulos de crédito del impuesto predial urbano y rural, que fueron recaudados a usuarios en los años 2011 y 2012, sin considerar que al 31 de diciembre de 2010, no se cobraron; porque en el sistema del módulo de recaudación del programa SIC AME, no reportó como pendiente de cobro, ni cartera vencida.

La Técnica de Avalúos y Catastros no estableció en las funciones habilitadas del sistema SIC AME del módulo catastros y que se encuentra bajo su responsabilidad, procedimientos de control que se evidencie, que la liquidación y emisión del catastro se efectuó a todos los predios urbanos y rurales registrados en el Cantón.

El ex Director Financiero no estableció mecanismos de control que le permita garantizar la correcta determinación y recaudación de los ingresos.

La Tesorera no efectuó un control de las recaudaciones efectuadas y reportadas en el sistema SIC AME del módulo de Tesorería, para identificar los títulos de crédito que no se cobraron en años anteriores y que no se registraron en cartera vencida, con la finalidad de adoptar acciones correctivas que permita su recuperación, ni la Técnica de Rentas realizó un control a los procesos de recaudación de las rentas municipales.

Lo expuesto ocasionó que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito por cobrar y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Los servidores en referencia, incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numerales 2, literal a), 3 literales a), b), c) y d) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 19, literal l), 21 literal p), 22 literales c) y d), 52, literal l) del Reglamento de la Estructura Orgánica y Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, respectivamente que indican:

*“...Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación, recaudación de los ingresos...”.*

*“...Inspeccionar el proceso de recaudación de las rentas municipal*

*“...Planificar y dirigir los procesos de recaudación de fondos que le corresponden a la Municipalidad...”.*

*“...Establecer procedimientos técnicos – administrativos – legales para mejorar la recaudación y minimizar la cartera vencida...”.*

*“...Mantener actualizado los archivos de catastros, tanto de predios urbanos como rurales, así como de los diferentes registros por el pago de impuestos...”.*

Los resultados provisionales fueron al Alcalde, ex Director Financiero, Técnica de Avalúos y Catastros, Técnica de Rentas y Tesorera, respectivamente.

✓ **Los Títulos de Crédito no son emitidos ni notificados oportunamente**

Los autores responsables de las recaudaciones de los ingresos municipales no realizaron la emisión de los títulos de crédito de los impuestos municipales y otros ingresos que ameritan la emisión de los mismos; ni se notificó a los deudores un plazo para el pago; conforme lo estipula Art. 21 literal f, i. del Orgánico Funcional, que será responsabilidad del Director Financiero:

Literal f-“Implantar procedimientos de control interno previo y concurrente; y vigilar el cumplimiento de normas y disposiciones relacionadas con la Administración Financiera;

Literal i.-“

Emitir los Títulos de crédito para el cobro de impuestos y demás ingresos Municipales”.

✓ **Usuarios no registrados para el cobro de la cuenta en análisis**

Los cobros que se efectúan por concepto de los predios urbanos y rurales se lo efectúan de acuerdo a los valores y claves catastrales que se generan en la oficina de Avalúos y Catastros, en referencia a las novedades y hallazgos detectados obedecen a que al momento de cobrar a los usuarios no aparecieron en el sistema, razón por la cual no se puede efectuar el cobro. Cabe señalar que estos inconvenientes se han presentado constantemente, no solo en los valores, claves catastrales y homónimos, lo que dificultó el trabajo diario...”.

Genny Azucena Avendaño Puma.

c.c

014.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec.Luis Chuquimarca	Alcalde del GAD municipal del cantón Guamote
015.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Luis Alfredo Naula	Jefe financiero
016.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. María Guamán	Tesorera
017.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Dr. Sebastián Vimos	Jefe de coactivas
018 .GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Guillermo Chávez	Director de obras públicas
019.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Carlos Auquilla.	Director de Desarrollo Local
020.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec. Abel Tazna.	Director administrativo
021.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Eduardo Illbay	Jefe de avalúos y catastros

### PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

**DIRECCIÓN:** 10 de agosto y Abelardo Montalvo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

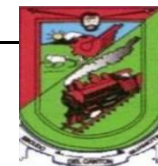
**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

**OBJETIVOS:**

Evaluar y analizar los procedimientos relacionados con la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA EN ANÁLISIS</b>				
1	Solicite los reportes de Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015 sobre la cuenta en análisis y realice el análisis vertical	SIF	GAAP	07/02/2017
2	Revise el Estado de ejecución presupuestaria de cuenta de ingresos y concilie saldos con los partes diarios	CPI	GAAP	10/04/2017
3	Elabore la Cédula sumaria del detalle de la cartera vencida del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	CS	GAAP	15/04/2017
4	Elabore la Cédula Analítica del detalle de la cartera vencida del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	CA	GAAP	15/04/2017
4	Comunicar los hallazgos encontrados	CPR	GAAP	24/04/2017
5	Realice la convocatoria a la lectura del borrador del informe	CCF	GAAP	28/04/2017
6	Elabore el borrador del informe	BI	GAAP	3/05/2017

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE**  
**CONTABILIDAD 2015**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**



**PERÍODO:ENERO 2015 A DICIEMBRE 2015**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>AÑO VIGENTE</b>	<b>AÑO ANTERIOR</b>	<b>%</b>
	<b>A.ACTIVO</b>	<b>-15750506,74</b>	<b>9435998,68</b>	<b>100%</b>
<b>CORRIENTE</b>				
DISPONIBILIDADES		<b>4979841,99</b>	<b>4451327,67</b>	<b>-31,62</b>
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	51,56	0	0,05
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	4979564,17	4451101,27	26,75
111.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDAS DE CURSO LEGAL	31,93	32,07	2,00
111.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	194,33	194,33	1,51
ANTICIPOS DE FONDO		<b>306674,65</b>	<b>19730,15</b>	<b>-1,95</b>
112.01.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO A	1191,72	1291,72	0,6
112.01.02	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO B	400,88	4104,04	0,95%
112.01.03	ANTICIPO CONSEJALES	96,48	96,48	0,45
112.03	ANTICIPOSACONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	290647,1		0,23
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	0,6		2,1
112.211	EGRESOS REALIZADOSPO RECUPERAR	14337,87	14237,91	2,5
CUENTAS POR COBRAR INVERSIONES PERMANENTES		<b>1197975,00</b>	<b>1197975,00</b>	<b>-761%</b>
122.05.04	ACCIONES	1197975,00	1197975,00	-761
DEUDORES FINANCIEROS		<b>586842,32</b>	<b>766113,05</b>	<b>-0,04</b>
<b>124.98.02</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES</b>	<b>586842,32</b>	<b>766113,05</b>	<b>-0,04</b>
EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN Y VENTAS		<b>1005,51</b>	<b>1005,51</b>	<b>-0,01</b>
132.05.99	EXISTENCIAS DE OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	1005,51	1005,51	-0,01



EXISTENCIAS PARA INVERSIÒN				
FIJO				
BIENES DE ADMINISTRACIÒN		<b>3091823,13</b>	<b>2606479,71</b>	<b>-19,63</b>
141.01.03	MOBILIARIOS	97562,18	90415,46	0,4
141.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	1388178,39	1042287,59	0,34
141.01.05	VEHÍCULOS	632359,77	546839,79	0,25
141.01.06	HERRAMIENTAS	943,78	943,78	0,56
141.01.07	EQUIPOS,SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÀTICOS	334071,9	287285,98	0,67
141.01.09	LIBROSY COLECCIONES	1637,3	1637,3	0,56
141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	6968,75	6968,75	0,34
141.03.01	TERRENOS	260365,02	260365,02	0,34
141.03.02	EDIFICIOS,LOCALES Y RESIDENCIAS	369736,04	369736,04	0,23
(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA		<b>-61795,03</b>	<b>-61795,03</b>	<b>0,39</b>
141.99.02	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE EDIFICIOS,LOCALES Y RESIDENCIAS	-6655,25	-6655,25	0,04
141.99.03	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-10605,1	-10605,1	0,07
141.99.04	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-9146,98	-9146,98	0,09
141.99.05	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-25207,07	-25207,07	0,19
141.99.06	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-1124,2	-1124,2	0,29
141.99.07	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DE EQUIPOS ,SISTEMAS Y PAQUETES I	-9056,43	-9056,43	0,39
BIENES DE PRODUCCIÒN		<b>459983,37</b>	<b>459983,37</b>	<b>-2,92</b>
142.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	459983,37	459983,37	0,34
14299.04	(-)DEPRECIACIÒN ACUMULADA DEMAQUINARIASY EQUIPOS		-37250,28	0,67
INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS				
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		<b>5197722,47</b>	0	<b>-33</b>
151.11.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	218159,47	0	0,67
151.11.06	SALARIOS UNIFICADOS	1121735,85	0	0,78
151.12.03	DECIMO TERCER SUELDO	40602,55	0	0,45
151.12.04	DECIMO CUARTO SUELDO	21564,5	0	0,34

151.15.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	20643,1	0	0,45
151.16.01	APORTE PATRONAL	57771,64	0	0,34
151.16.02	FONDO DE RESERVA	35817,41	0	0,35
151.18.04	COMPENSACIONES POR DESAHUSIO	6064,99	0	0,56
151.32.06	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	127484,9	0	0,67
151.33.03	VIATICOS Y SIBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	5784,59	0	0,56
151.34.04	GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS	25772,21	0	0,67
151.34.05	GASTOS EN VEHICULOS	27666,28	0	0,56
151.36.03	SERVICIOS DE CAPACITACION	2153	0	0,67
151.36.06	HONORARIOS POR CONTRATO CIVILES DE SERVICIO	241228,75	0	0,78
151.38.02	VESTUARIO,LENCERIA Y PRENSAS DE PROTECCIÓN	8658,07	0	0,7
151.38.03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	34428,26	0	0,89
151.38.13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	91563,43	0	0,8
151.43.01	TERRENOS	5750	0	0,89
151.51.01	INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE	222424,6	0	0,56
151.51.02	INFRAESTRUCTURA DE RIEGO Y MANEJO DE AGUAS	13832	0	0,36
151.51.03	INFRAESTRUCTURA DE ALCANTARILLADO	224413,39	0	0,68
151.51.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	397276,74	0	0,8
151.51.05	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	127707,56	0	0,57
151.51.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	424079,43	0	0,58
151.51.08	HOSPITALES Y CENTROS DE ASISTENCIAS SOCIAL Y SALUD	691857,32	0	0,8
151.51.09	CONSTRUCCIONES AGROPECUARIAS	428589,24	0	0,78
151.51.99	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	574693,19	0	0,7
OTROS				
INVERSIONES DIFERIDAS		<b>771,89</b>	<b>771,89</b>	
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	771,89	771,89	0,79
EXISTENCIAS DE CONSUMO		<b>26911,72</b>	<b>31657,64</b>	

131.01.02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO.LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	900,5	944,32	0,79
131.01.03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12557,74	12625,76	0,76
131.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	985,03	1013,04	0,64
131.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	5,7	5,7	0,75
131.01.06	EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS	251,99	251,99	0,73
131.01.07	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IPRESION	592,1	592,1	0,76
131.01.11	EXSTENCIAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCION	7683,37	12117,84	0,76
131.01.13	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	3935,29	4106,89	0,73
DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS				0,75
212.01	DEPOSITOS Y FONDOS DE INTERMEDACIÓN	-24016,37	0	0,3
212.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	-1743,59	0	0,3
212.11	GARANTIAS RECIBIDAS	-2456,51	0	0,56
212.51	DEPOSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO	-100197,84	0	0,67
212.81	DEPOSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	-29,38	0	0,87
CUENTAS POR PAGAR		-46069,32	0	0,67
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	-3014,58	0	0,36
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-1633,7	0	0,56
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	-447,13	0	
213.71	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	-269,51	0	
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	-7877,99	0	
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	-29121,01	0	
213.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	-3705,4	0	
EMPRESTITOS				
223.01.01	CREDITOS DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	0	537822,7	2,34
CREDITOS FINANCIEROS		-4028,53	-4028,53	4,5
224.97.02	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ATERIORES	0,17	0,17	7,8
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	-4028,7	-4028,7	3,4

<b>C.PATRIMONIO</b>				
PATRIMONIO		<b>-15571964,9</b>	<b>-9883054,65</b>	
PATRIMONIO PUBLICO		-9885910,37	3045808,9	2,5
611.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	-9885910,37	3045808,9	1,3
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-12931719,27	1,3
618.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	-12931719,27	1,6
	(-)DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	2855,72	2855,72	1,8
619.91	(-)DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	2855,72	2855,72	1,56
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-5688910,21	0	1,56
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-5688910,21	0	1,34
	<b>D.CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
CUENTAS DE ORDEN				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
911.09	GARANTIAS EN VALORES,BIENES Y DOCUMENTOS	583842,18	-389211,47	6,9
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES,BIENES Y DOCUMENTO	-583842,18	-389211,47	19,5
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>-15750506,74</b>	<b>9435998,68</b>	100%

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL 2015**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERÍODO: DICIEMBRE 2015**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>AÑO VIGENTE 2015</b>	<b>PORCENTUAL</b>
	<b>A.FUENTES CORRIENTES</b>	<b><u>627085,94</u></b>	
113.11	IMPUESTOS	322259,44	50,33
113.13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	48479,39	7,57
113.14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	122969,17	19,2
113.17	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	123576,68	19,3
113.19	OTROS INGRESOS	9801,26	1,53
	<b>B.USOS CORRIENTES</b>	<b><u>-1267413,7</u></b>	
213.51	GASTOS EN PERSONAL	-945980,46	-147,7
213.53	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	-167040,22	-26,09
213.56	GASTOS FINANCIEROS		
213.57	OTROS GASTOS CORRIENTES	-81557,56	-12,74
	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES		
213.58	CORRIENTES	-72835,46	-11,37
	<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b><u>-640327,76</u></b>	<b>99,97%</b>

**Elaborado por:** Genny Avendaño Puma

**Fuente:** GAD Guamote, Departamento financiero

En nuestro análisis vertical podemos observar que lo referente a impuestos representa un 97,93% de las fuentes corrientes del flujo del efectivo y las fuentes corrientes se componen de impuestos, tasas y contribuciones, venta de bienes y servicios, renta de inversiones y multas los cuales se recuperan cada año y constituyen un 3,73% del estado de situación financiera, por lo tanto podemos indicar que la cuenta en análisis sirve para dinamizar el presupuesto general del estado ya que son ingresos que son destinados al mejoramiento de la entidad así como también al mejoramiento de las aceras, mantenimiento del agua potable, mantenimiento de los mercados. Las razones por las cuales la cartera vencida no ha sido recuperada es por la falta de compromiso de los funcionarios del GAD municipal y por los usuarios que por diferentes razones no se acercan a cancelar pese a que se les entrega las notificaciones en sus domicilios.

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

**Componente:** Cartera Vencida

**Objetivo:** Verificar que el saldo de las cuentas por cobrar contenga razonabilidad entre libros Contables y Auxiliares Rentas.

SalDOS de las cuentas acumuladas por cobrar.

**SalDOS de las Cuentas Acumuladas por Cobrar al año 2015  
CÉDULA SUMARIA**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	2014	2015		TOTAL CARTERA ACUMULADA
1.1	Impuestos	359270,81	322259,44		681530,25
1.3	Tasas y Contribuciones	93530,51	484 79,39		142009,9
1.4	Venta de bienes y servicios	74391,94	122969,17		197361,11
1.7	Rentas de inversiones y multas	100417,11	123576,68		223993,79
	<b>TOTAL SALDOS</b>	627610,37	617284,68	✓	<b>1244895,05</b>

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

R

**CONTABILIDAD 2015**

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**Saldos de las Cuentas Acumuladas por Cobrar al año 2015**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN		DESVIACIÓN
11	Impuestos	516940,00	322259,44	✓	194680,56
13	Tasas y Contribuciones	156003,00	48479,39	✓	107523,61
14	Venta de bienes y servicios	116600,00	122969,17	✓	-6369,17
17	Rentas de inversiones y multas	89300,00	123576,68	✓	-34276,68
	<b>TOTAL</b>	<b>878843,00</b>	<b>617284,68</b>	✓	<b>261558,32</b>

✓=Verificado con cedula sumaria año 2015

Estado de ejecución presupuestaria

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

**CONTABILIDAD 2015**

PARTIDA	INGRESOS CORRIENTES	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO INGRESO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.1	<b>Impuestos</b>						
1.1.01.02.01	Venta de predios urbanos	6700,00	9500,00	16200,00	19135,04	19135,04	-2935,04
1.1.02.01.01	Impuesto Municipal	57930,00		57930,00	9248,32	9248,32	48681,68
1.1.02.01.02	Otras sumarias adicionales	300,00		300,00	179,18	179,18	120,82
1.1.02.01.05	Solares no identificados	2000,00		2000,00	1853,39	1853,39	146,61
1.1.02.02.01	Impuesto municipal	55000,00	21050,00	76050,00	76543,14	76543,14	-493,14
1.1.02.02.02	Adicional municipal	6000,00		6000,00	254,53	254,53	5745,47
1.1.02.03.01	Gravámenes bienes raíces, historia dominio	87000,00		87000,00	59634,00	59634,00	27366,00
1.1.02.03.02	Inscripciones y otros						0,00

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 15-04-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA: 15-04-2017



1.1.02.03.02	Compra venta, particiones ,adjud,permutas	159000,00		159000,00	97271,69	97271,69	61728,31
1.1.02.03.03	Hipotecas constitucionales, aclaratorias y cancelaciones	4250,00	5000,00	9250,00	7801,55	7801,55	1448,45
1.1.02.03.04	Posesión efectiva y aclaraciones	6900,00		6900,00	2385,50	2385,50	4514,50
1.1.02.03.05	Demandas ,prohibiciones ,embargos,cancelaciones,usufructos y prendas	21600,00		21600,00	5980,58	5980,58	15619,42
1.1.02.03.06	Marginación organizaciones religiosas	2000,00		2000,00	420,00	420,00	1580,00
1.1.02.03.07	Inscripciones interdicciones y cancelaciones	12000,00		12000,00			12000,00
1.1.02.03.08	Inscripción de patrimonios y cancelaciones	2000,00		2000,00	75,00	75,00	1925,00
1.1.02.03.09	Razones y búsquedas	1700,00		1700,00	4780,00	4780,00	-3080,00
1.1.02.03.10	Inscripción registro mercantil	15000,00		15000,00	462,16	462,16	14537,84
1.1.02.06.01	De alcabalas (notarias)	20000,00	20000,00	40000,00	33881,60	33881,60	6118,40
1.1.02.07.01	A los activos totales	2000,00		2000,00	2353,76	2353,76	-353,76
1.1.03.12.01	A los espectáculos públicos	10,00		10,00			10,00
	<b>TOTAL</b>	<b>461390,00</b>	<b>55550,00</b>	<b>516940,00</b>	<b>322259,44</b>	<b>322259,44</b> ✓	<b>194680,56</b>

✓=Verificado Estado de ejecución presupuestaria con Cédula presupuestaria ingresos: Impuestos 1.1

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

COMPONENTE: Cartera Vencida

<b>1.3</b>	<b>Tasas y contribuciones</b>						
1.3.01.03.01	Piscina Municipal	25000,00		25000,00			25000,00
1.3.01.06.01	Especies fiscales (Venta de timbres)	17000,00		17000,00	15573,22	15573,22	1426,78
1.3.01.07.01	Venta de bases(Contratos)	500,00		500,00			500,00
1.3.01.09.01	Rodaje de vehículos motorizados	500,00		500,00	115,00	115,00	385,00
1.3.01.10.01	Por revalúo de predios urbanos	1,00		1,00			1,00
1.3.01.10.03	Por servicio de aseo público	1,00		1			1,00
1.3.01.12.01	Permisos, licencias y patentes	12000		12000	15613,67	15613,67	-3613,67
1.3.01.14.01	Servicios de camales (Rastro)	100000		100000	17177,5	17177,5	82822,50
1.3.01.16.01	Otras tasas (Recolección de basura)	1		1			1,00
1.3.04.13	Obras de regeneración urbana	1000		1000			1000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>156003,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156003,00</b>	<b>48479,39</b>	<b>48479,39</b> ✓	<b>107523,61</b>

✓=Verificado Estado de ejecución presupuestaria con Cédula presupuestaria ingresos: Tasas y contribuciones 1.3

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERÍODO 2015.**

CS 6/7

**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

<b>1.4</b>	<b>Venta de Bienes y Servicios</b>						
1.4.02.01.01	Subroyectos piscícola Atillo	5000,00	4500	9500,00	10190,68	10190,68	-690,68
1.4.02.01.02	Subroyectos granja totorillas	8000,00		8000,00	15458,94	15458,94	-7458,94
1.4.02.01.03	Atillo Cabañas eco turísticas	500,00		500,00			500,00
1.4.02.01.04	otros conceptos	500,00	4000	4500,00	5686,15	5686,15	-1186,15
1.4.02.05.01	Venta de medicinas	4500,00		4500,00	22	22	4478,00
1.4.02.05.02	certificados médicos	2500,00		2500,00	4209,18	4209,18	-1709,18
1.4.03.01.01	servicio de agua potable	18000,00		18000,00	17597,49	17597,49	402,51
1.4.03.01.02	conexiones y reconexiones	1000,00		1000,00	815	815	185,00
1.4.03.01.03	Venta de medidores	1000,00		1000,00			1000,00
1.4.03.03.01	conexiones y reconexiones	500,00		500,00	380	380	120,00
1.4.03.03.02	Venta de materiales	100,00		100,00			100,00
1.4.03.11.01	Financieros-fondos ajenos	2000,00		2000,00	222,11	222,11	1777,89
1.4.03.99.01	Certificados y cursos de capacitación	2500,00	3000	5500,00	7951,32	7951,32	-2451,32
1.4.03.99.02	Aprobación de planos e inspección de construcciones	2000,00	5000	7000,00	7602,6	7602,6	-602,60
1.4.03.99.04	Costos 1% reproducción y edición pliegos	20000,00	25000	45000,00	45189,5	45189,5	-189,50
1.4.03.99.05	Emisión de títulos y servicios ADM predios del cantón	7000,00		7000,00	7644,2	7644,2	-644,20
	<b>TOTAL</b>	<b>75100,00</b>	<b>41500,00</b>	<b>116600,00</b>	<b>122969,17</b>	<b>122969,17</b> ✓	<b>-6369,17</b>

✓=Verificado Estado de ejecución presupuestaria con Cédula presupuestaria ingresos: Venta de Bienes y Servicios 1.4

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

CS 7/7

**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

<b>1.7</b>	<b>Rentas de inversiones y multas</b>						
1.7.01.01.01	Intereses por depósitos	100		100	0,74	0,74	99,26
1.7.01.01.02	terrenos (cementerio)	1000		1000	1216,78	1216,78	-216,78
1.7.01.01.03	Edificios locales y residencias	50	100	150	962,39	962,39	-812,39
1.7.01.01.04	Puestos en los mercados	3000		3000	7772,2	7772,2	-4772,2
1.7.01.01.05	Alquiler maquinaria y equipos	4000		4000	5928,5	5928,5	-1928,5
1.7.01.01.06	Venta de material pétreo	1000		1000			1000
1.7.01.01.07	Ocupación de la vía pública	68000		68000	94388,93	94388,93	-26388,93
1.7.01.01.08	Obligaciones tributarias	9500		9500	9810,98	9810,98	-310,98
1.7.01.01.09	Infracción ordenanzas municipales	50		50			50
1.7.01.01.10	Incumplimiento de contratos y proveedores	1000		1000	2470,63	2470,63	-1470,63
1.7.01.01.11	A empleados y trabajadores	500	1000	1500	1025,53	1025,53	474,47
	<b>TOTAL</b>	<b>88200</b>	<b>1100</b>	<b>89300</b>	<b>123576,68</b>	<b>123576,68</b> ✓	<b>-34276,68</b>

✓=Verificado Estado de ejecución presupuestaria con Cédula presupuestaria ingresos: Venta de Bienes y Servicios 1.7

ELABORADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: <b>GAAP</b>	FECHA:15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

CA 1/2

**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

**ANÁLISIS DE LOS SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR AL AÑO 2015**

**SEGÚN AUDITOR INCONSISTENCIAS**

<b>PARTIDA</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>	<b>AJUSTES</b>	<b>SALDOS SEGÚN AUDITOR</b>
1.1.02.06.01	Alcabalas	33881,60		36.779,89
1.3.01.06.01	Especies fiscales (Venta de timbres)	15573,22		15.476,00 Ø
1.3.01.12.01	Permisos, licencias y patentes	15613,67		14.892,09
1.4.03.01.01	Servicio de agua potable	17597,49		17065,88
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ 82665,98</b>		<b>≠ 84213,86</b>

**Fuente:** Aux. de las recaudaciones del departamento de rentas

**Elaborado por:** La autora

Ø = Inspección física    ≠ = Saldo Auditado  
Σ = Sumatoria

<b>ELABORADO POR:</b> GAAP	<b>FECHA:</b> 15-04-2017
<b>REVISADO POR:</b> GAAP	<b>FECHA:</b> 15-04-2017

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

CA 1/2

**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

**COMPONENTE:** Cartera Vencida

**CÉDULA ANALÍTICA**

**Comentarios:** Al ser analizadas las cédulas sumarias por cuentas de los saldos al año 2015, se puede notar que existen pequeñas inconsistencias en razón a los saldos en libros y el auxiliar de recaudación del departamento de Rentas; esto debido a que:

- ✓ En Contabilidad no existe cartera vencida, las recaudaciones se van disminuyendo de los valores presupuestados durante el transcurso del año y se realizan reformas a fin de cuadrar los valores recaudados.
- ✓ No se concilian saldos entre contabilidad y Aux de las recaudaciones de Rentas.
- ✓ o fueron recaudados títulos de años anteriores hasta la fecha del examen (prescribieron) y no se dieron de baja
- ✓ No se realiza levantamientos catastrales en el mes de octubre a fin de ejecutarlos en enero del año subsiguiente.
- ✓ Existe una cantidad de 1547,88 de saldo que no coincide con el valor en libros de las cédulas presupuestarias.

ELABORADO POR: GAAP	FECHA:15-04-2017
REVISADO POR: GAAP	FECHA:15-04-2017

**OFICIO N°022.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Comunicación Provisional de Resultados**

Guamote, 24 de Abril del 2017

Economista

Luis Ángel Chuquimarca Coro

**ALCALDE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Presente.

De mi consideración:

Como resultado del proceso de la planificación preliminar y específica del Examen Especial a la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Período 2015., de conformidad a la orden de trabajo oficio n°001-01-2017 de 26 de enero del de 2017, con la finalidad de que presente documentadamente los justificativos correspondientes o indique las causas por las que no se aplicaron los procedimientos de control; a fin de que con asesoramiento se implante los correctivos del caso, respecto a lo que se comenta a continuación:

- ✓ **El sistema informático catastral, no permitió el cobro de cartera vencida, ausencia de registros y de acciones de recuperación de la cartera vencida**

El sistema informático de Catastros que funcionó en el período de análisis, se contrató para que consolide la información, pero esta registra solo el año en curso, la misma que no permitió al Recaudador obtener la información de años anteriores para obtener el valor inmediato que se encontraba en mora, para el cobro tenía que revisar en cada período la base de datos, sin embargo este sistema no permitió el cobro de algunos de estos valores, por lo que en la verificación encontramos muchos clientes que encontrándose con obligaciones de años anteriores se les cobraba solo el último período, también se pudo constatar que a otros le daban certificados de no adeudar y sin embargo poseían deudas, esta certificación posee sin embargo firma de la tesorera municipal validando el documento y el Recaudador lo hace certificando y abalizaron esta consolidación de datos.

Los registros de las Cuentas por Cobrar Años Anteriores por concepto de arriendos presentaron el saldo siguiente:

ARRIENDOS	
LOCALES EXTERNOS	15 210,95
LOCALES INTERNOS	10 022,69
MERCADO MAYORISTA	9 124,59
PALMIRA	90,00
TOTAL	34 448,23

Los Alcaldes, Directores de Gestión de Desarrollo Local, Directores Financieros, Tesoreras y Recaudador en sus respectivos períodos de gestión, no supervisaron, coordinaron, no informaron y no dispusieron que se realicen un análisis y seguimiento, para determinar su factibilidad de cobro de este particular, ni los procesos para el cobro de la cartera vencida por el concepto de arriendos y patentes que se encontraban impagas, persistiendo la deficiencia y ocasionando que estos valores en algunos casos se vuelvan incobrables y muchos de ellos sufran de prescripción, incumpliendo los artículos 77 numeral 2, letra a) y c) 3, letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 22 letra a) de la Ley Orgánica del Servicio Público, 54 del Código Tributario e inobservaron las Normas de Control Interno 405-05, “Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera” y 405-10, “Análisis y confirmación de saldos”, “Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”, vigentes a la fecha de corte del examen, lo que ocasionó que no se disponga de ingresos planificados en la ejecución presupuestaria.



✓ **Títulos de crédito del impuesto a los predios no cobrados y no reportados como cartera vencida**

Existen títulos de crédito del impuesto predial urbano y rural, que fueron recaudados a usuarios en los años 2011 y 2012, sin considerar que al 31 de diciembre de 2010, no se cobraron; porque en el sistema del módulo de recaudación del programa SIC AME, no reportó como pendiente de cobro, ni cartera vencida.

La Técnica de Avalúos y Catastros no estableció en las funciones habilitadas del sistema SIC AME del módulo catastros y que se encuentra bajo su responsabilidad, procedimientos de control que se evidencie, que la liquidación y emisión del catastro se efectuó a todos los predios urbanos y rurales registrados en el Cantón.

El ex Director Financiero no estableció mecanismos de control que le permita garantizar la correcta determinación y recaudación de los ingresos.

La Tesorera no efectuó un control de las recaudaciones efectuadas y reportadas en el sistema SIC AME del módulo de Tesorería, para identificar los títulos de crédito que no se cobraron en años anteriores y que no se registraron en cartera vencida, con la finalidad de adoptar acciones correctivas que permita su recuperación, ni la Técnica de Rentas realizó un control a los procesos de recaudación de las rentas municipales.

Lo expuesto ocasionó que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito por cobrar y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Los servidores en referencia, incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numerales 2, literal a), 3 literales a), b), c) y d) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 19, literal l), 21 literal p), 22 literales c) y d), 52, literal l) del Reglamento de la Estructura Orgánica y Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, respectivamente que indican:

*“...Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación, recaudación de los ingresos...”.*

*“...Inspeccionar el proceso de recaudación de las rentas municipales...”*

*“...Planificar y dirigir los procesos de recaudación de fondos que le corresponden a la Municipalidad...”*

*“...Establecer procedimientos técnicos – administrativos – legales para mejorar la recaudación y minimizar la cartera vencida...”*

*“...Mantener actualizado los archivos de catastros, tanto de predios urbanos como rurales, así como de los diferentes registros por el pago de impuestos...”*

Los resultados provisionales fueron al Alcalde, ex Director Financiero, Técnica de Avalúos y Catastros, Técnica de Rentas y Tesorera, respectivamente.

✓ **Los Títulos de Crédito no son emitidos ni notificados oportunamente**

Los autores responsables de las recaudaciones de los ingresos municipales no realizaron la emisión de los títulos de crédito de los impuestos municipales y otros ingresos que ameritan la emisión de los mismos; ni se notificó a los deudores un plazo para el pago; conforme lo estipula Art. 21 literal f, i. del Orgánico Funcional, que será responsabilidad del Director Financiero:

LITERAL f.-“Implantar procedimientos de control interno previo y concurrente; y vigilar el cumplimiento de normas y disposiciones relacionadas con la Administración Financiera;

LITERAL i.-“

Emitir los Títulos de crédito para el cobro de impuestos y demás ingresos Municipales”.

✓ **Usuarios no registrados para el cobro de la cuenta en análisis**

Los cobros que se efectúan por concepto de los predios urbanos y rurales se lo efectúan de acuerdo a los valores y claves catastrales que se generan en la oficina de Avalúos y Catastros, en referencia a las novedades y hallazgos detectados obedecen a que al momento de cobrar a los usuarios no aparecieron en el sistema, razón por la cual no se puede efectuar el cobro. Cabe señalar que estos inconvenientes se han presentado constantemente, no solo en los valores, claves catastrales y homónimos, lo que dificultó el trabajo diario...”

✓ **Falta de evaluación al personal encargado**

Mediante la del manejo de los diferentes departamentos de coactivas, tesorería, y recaudación de cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, ocasionando que los mismos no se sientan comprometidos con la misión y objetivos del mismo.

✓ **Falta de colaboración por parte de los empleados para recuperación de cartera**

No existe la suficiente colaboración y compromiso por parte del personal asignado para entregar las notificaciones a los diferentes deudores, lo que ocasiona incremento de la cuenta cartera vencida cada año.

✓ **Inconsistencias en razón a los saldos en libros y el auxiliar de recaudación del departamento de Renta**

Existe una cantidad de 1547,88 de saldo que no coincide con el valor en libros de las cédulas presupuestarias.

Genny Azucena Avendaño Puma.

c.c

023.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec.Luis Chuquimarca	Alcalde del GAD municipal del cantón Guamote
024.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Luis Alfredo Naula	Jefe financiero
025.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. María Guamán	Tesorera
026.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Dr. Sebastián Vimos	Jefe de coactivas
027 .GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Guillermo Chávez	Director de obras públicas
028.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Carlos Auquilla.	Director de Desarrollo Local
029.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec. Abel Tazna.	Director administrativo
030.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Eduardo Illbay	Jefe de avalúos y catastros

**OFICIO N°031.GAAP-GADMCG-EE01-2017**  
**ASUNTO: Convocatoria a la Conferencia Final**

CCF 1/6

Guamote, 28 de Abril del 2017

Economista

Luis Ángel Chuquimarca Coro

**ALCALDE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Presente.

De mi consideración:

Como resultado del proceso de la planificación preliminar y específica del Examen Especial a la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Período 2015., de conformidad a la orden de trabajo oficio n°001-01-2017 de 26 de enero del de 2017, con la finalidad de que presente documentadamente los justificativos correspondientes o indique las causas por las que no se aplicaron los procedimientos de control; a fin de que con asesoramiento se implante los correctivos del caso, respecto a lo que se comenta a continuación:

La diligencia se llevará a cabo en la Sala de Sesiones del Concejo, ubicado en la calle 10 de Agosto y Abelardo Montalvo tercer piso, el día 17 de diciembre de 2015, a las 10:00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Genny Azucena Avendaño Puma.

c.c

032.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec.Luis Chuquimarca	Alcalde del GAD municipal del cantón Guamote
033.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Luis Alfredo Naula	Jefe financiero
034.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. María Guamán	Tesorera
035.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Dr. Sebastián Vimos	Jefe de coactivas
036 .GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Guillermo Chávez	Director de obras públicas
037.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Carlos Auquilla.	Director de Desarrollo Local
038.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ec. Abel Tazna.	Director administrativo
039.GAAP-GADMCG-EE01-2017	Ing. Eduardo Illbay	Jefe de avalúos y catastros



BI 1/11

Guamote, 3 de mayo del 2017

Economista

Luis Ángel Chuquimarca Coro

**ALCALDE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Presente.

De mi consideración:

Genny Azucena Avendaño Puma, en uso de sus atribuciones legales, efectuó el Examen Especial a la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado.

Estas normas requieren que el examen se a planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

BI 2/11

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Genny Azucena Avendaño Puma.



## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **9. Motivo del examen**

Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2015 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor. CPA.

#### **Objetivos Del Examen**

##### **General**

Evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

##### **Específicos**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

#### **Alcance del examen especial**

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno.

**Base legal**

Mediante Decreto Ejecutivo 606 de 01 agosto de 1944, se creó el Cantón Guamote conformado por las parroquias Matriz, Palmira y Cebadas.

La vida jurídica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, así como el funcionamiento leal que ampara las actividades administrativas y financieras, se encuentra determinado en el Decreto Ejecutivo 752 de 9 de agosto de 1944.

Mediante Ordenanza, publicada en el Registro Oficial 378 de 4 de febrero de 2011, se cambió de denominación de Gobierno Municipal del Cantón Guamote por el de “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote”.

**Estructura orgánica**

De conformidad a la Ordenanza que Reglamenta la Estructura Orgánica Funcional por Procesos del Gobierno Municipal del Cantón Guamote, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, en el artículo 8 se define:

**Nivel Directivo:** Concejo Cantonal

**Nivel Ejecutivo:** Alcaldía

**Nivel Asesor:** Comisiones Especiales y Permanentes  
Asesoría de Gestión Lega

**Nivel Apoyo:** Dirección de Gestión Administrativa, Recursos Humanos, Informática, Adquisiciones, Servicios Generales Dirección de Gestión Financiera, Contabilidad, Tesorería, Rentas, Bodega

**Nivel Operativo:** Dirección de Gestión de Obras Públicas, Ingeniería y Viabilidad, Construcción y Mantenimiento, Fiscalización

**Objetivos de la entidad**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, cumple con los objetivos, conforme se encuentran establecidos en el artículo 2 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos, valido por el Ministerio de Relaciones Laborables con oficio MRL-DM-2013-0784, de 9 de noviembre de 2013, que establece entre otros, los siguientes:

“...Contribuir al desarrollo sustentable del Cantón Guamote a través de la formulación y ejecución de planes, programas y proyectos alineados en la Planificación Estratégica

Institucional, que garanticen la dotación oportuna de servicios a la comunidad, con aporte de su talento humano e involucrando a los actores sociales en la gestión municipal para lograr el buen vivir.

- ✓ Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales;
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el crecimiento y progreso del cantón;
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- ✓ Formular políticas, planes y programas que contribuyan al desarrollo local, que permitan dotar de servicios a la comunidad con los más altos estándares de calidad;
- ✓ Proponer normativa técnica que facilite la relación con la comunidad y el establecimiento de controles en los servicios que presta la Municipalidad

#### **Monto de recursos examinados**

<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>		
<b>SALDOS DE LAS CUENTAS ACUMULADAS POR COBRAR AL AÑO 2015</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>PRESUPUESTO</b>
11	Impuestos	322259,44
13	Tasas y Contribuciones	48479,39
14	Venta de Bienes y servicios	122969,17
17	Rentas de Inversiones y multas	123576,68
	<b>TOTAL</b>	<b>617284,68</b>

\* Corte al 31 de diciembre 2015

## CAPÍTULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

- ✓ **El sistema informático catastral, no permitió el cobro de cartera vencida, ausencia de registros y de acciones de recuperación de la cartera vencida**

El sistema informático de Catastros que funcionó en el período de análisis, se contrató para que consolide la información, pero esta registra solo el año en curso, la misma que no permitió al Recaudador obtener la información de años anteriores para obtener el valor inmediato que se encontraba en mora, para el cobro tenía que revisar en cada período la base de datos, sin embargo este sistema no permitió el cobro de algunos de estos valores, por lo que en la verificación encontramos muchos clientes que encontrándose con obligaciones de años anteriores se les cobraba solo el último período, también se pudo constatar que a otros le daban certificados de no adeudar y sin embargo poseían deudas, esta certificación posee sin embargo firma de la tesorera municipal validando el documento y el Recaudador lo hace certificando y abalizaron esta consolidación de datos.

#### **Conclusión:**

Los registros de las Cuentas por Cobrar Años Anteriores por concepto de arriendos presentaron el saldo siguiente:

ARRIENDOS	
LOCALES EXTERNOS	15 210,95
LOCALES INTERNOS	10 022,69
MERCADO MAYORISTA	9 124,59
PALMIRA	90,00
TOTAL	34 448,23

Los Alcaldes, Directores de Gestión de Desarrollo Local, Directores Financieros, Tesoreras y Recaudador en sus respectivos períodos de gestión, no supervisaron, coordinaron, no informaron y no dispusieron que se realicen un análisis y seguimiento, para determinar su factibilidad de cobro de este particular, ni los procesos para el cobro de la cartera vencida por el concepto de arriendos y patentes que se encontraban impagas, persistiendo la deficiencia y ocasionando que estos valores en algunos casos se

vuelvan incobrables y muchos de ellos sufran de prescripción, incumpliendo los artículos 77.

numeral 2, letra a) y c) 3, letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 22 letra a) de la Ley Orgánica del Servicio Público, 54 del Código Tributario e

inobservaron las Normas de Control Interno 405-05, “Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera” y 405-10, “Análisis y confirmación de saldos”, “Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”, vigentes a la fecha de corte del examen, lo que ocasionó que no se disponga de ingresos planificados en la ejecución presupuestaria.

✓ **Títulos de crédito del impuesto a los predios no cobrados y no reportados como cartera vencida**

Existen títulos de crédito del impuesto predial urbano y rural, que fueron recaudados a usuarios en los años 2011 y 2012, sin considerar que al 31 de diciembre de 2010, no se cobraron; porque en el sistema del módulo de recaudación del programa SIC AME, no reportó como pendiente de cobro, ni cartera vencida.

## **Conclusiones**

La Técnica de Avalúos y Catastros no estableció en las funciones habilitadas del sistema SIC AME del módulo catastros y que se encuentra bajo su responsabilidad, procedimientos de control que se evidencie, que la emisión y liquidación del catastro se efectuó a todos los predios urbanos y rurales registrados en el Cantón.

El ex Director Financiero no estableció mecanismos de control que le permita garantizar la correcta determinación y recaudación de los ingresos.

La Tesorera no efectuó un control de las recaudaciones efectuadas y reportadas en el sistema SIC AME del módulo de Tesorería, para identificar los títulos de crédito que no

se cobraron en años anteriores y que no se registraron en cartera vencida, ni la Técnica de Rentas realizó un control a los procesos de recaudación de las rentas municipales.

Ocasionando que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Lo expuesto ocasionó que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito por cobrar y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Los servidores en referencia, incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numerales 2, literal a), 3 literales a), b), c) y d) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 19, literal l), 21 literal p), 22 literales c) y d), 52, literal l) del Reglamento de la Estructura Orgánica y Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, respectivamente que indican:

*“...Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación, recaudación de los ingresos...”.*

*“...Inspeccionar el proceso de recaudación de las rentas municipales...”.*

*“...Planificar y dirigir los procesos de recaudación de fondos que le corresponden a la Municipalidad...”.*

*“...Establecer procedimientos técnicos – administrativos – legales para mejorar la recaudación y minimizar la cartera vencida...”.*

*“...Mantener actualizado los archivos de catastros, tanto de predios urbanos como rurales, así como de los diferentes registros por el pago de impuestos...”.*

Los resultados provisionales fueron al Alcalde, ex Director Financiero, Técnica de Avalúos y Catastros, Técnica de Rentas y Tesorera, respectivamente.

✓ **Los Títulos de Crédito no son emitidos ni notificados oportunamente**

Los autores responsables de las recaudaciones de los ingresos municipales no realizaron la emisión de los títulos de crédito de los impuestos municipales y otros ingresos que ameritan la emisión de los mismos; ni se notificó a los deudores un plazo para el pago; conforme lo estipula Art. 21 literal f, i. del Orgánico Funcional, que será responsabilidad del Director Financiero:

Literal f.-“Implantar procedimientos de control interno previo y concurrente; y vigilar el cumplimiento de normas y disposiciones relacionadas con la Administración Financiera;

Literal i.-“

Emitir los Títulos de crédito para el cobro de impuestos y demás ingresos Municipales”.

**Conclusión:**

La falta de control interno previo y concurrentes parte de la Dirección Financiera, la carencia de gestión de cobro Rentas y Tesorería ocasionó que la Municipalidad de Aguarico dejara de percibir valor significativos en la recaudación de impuestos, incrementando los saldos de cartera.

✓ **Usuarios no registrados ni actualizaron para el cobro de la cuenta en análisis**

Los cobros que se efectúan por concepto de los predios urbanos y rurales se lo efectúan de acuerdo a los valores y claves catastrales que se generan en la oficina de Avalúos y Catastros.

*“Artículo 139.- Ejercicio de la competencia de formar y administrar catastros inmobiliarios.- La formación y administración de los catastros inmobiliarios urbanos y rurales corresponde a los gobiernos autónomos descentralizados municipales, los que con la finalidad de unificar la metodología de manejo y acceso a la información deberán seguir los lineamientos y parámetros metodológicos que establezca la ley. Es obligación de dichos gobiernos actualizar cada dos años los catastros y la valoración de la propiedad urbana y rural.*

*El gobierno central, a través de la entidad respectiva financiará y en colaboración con los gobiernos autónomos descentralizados municipales, elaborará la cartografía geodésica del territorio nacional para el diseño de los catastros urbanos y rurales de la propiedad inmueble y de los proyectos de planificación territorial”.*

*“Artículo 449.- Avalúo.- Mediante el avalúo del inmueble se determinará el valor a pagar y que servirá de base para buscar un acuerdo sobre el precio del mismo. El órgano competente del gobierno autónomo descentralizado, para fijar el justo valor del bien a ser expropiado, procederá del siguiente modo:*

*a) Actualizará el avalúo comercial que conste en el catastro a la fecha en que le sea requerido el informe de valoración del bien a ser expropiado. De diferir el valor, deberá efectuarse una re liquidación de impuestos por los últimos cinco años. En caso de que ésta sea favorable a los gobiernos autónomos descentralizados, se podrá descontar esta diferencia del valor a pagar.*

*b) A este avalúo comercial actualizado se descontarán las plusvalías que se hayan derivado de las intervenciones públicas efectuadas en los últimos cinco años; y,*

*c) Al valor resultante se agregará el porcentaje previsto como precio de afectación. Si el Gobierno Autónomo Descentralizado no pudiere efectuar esta valoración por sí mismo, podrá contar con los servicios de terceros especialistas e independientes, contratados de conformidad con la ley de la materia”.*

*“Artículo 494.- Actualización del catastro.- Las municipalidades y distritos metropolitanos mantendrán actualizados en forma permanente, los catastros de predios urbanos y rurales. Los bienes inmuebles constarán en el catastro con el valor de la propiedad actualizado, en los términos establecidos en este Código”.*

*“Artículo 496.- Actualización del avalúo y de los catastros. Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de la valoración de la propiedad urbana y rural cada bienio. A este efecto, la dirección financiera o quien haga sus veces notificará por la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo.*

*Concluido este proceso, notificará por la prensa a la ciudadanía, para que los interesados puedan acercarse a la entidad o acceder por medios digitales al conocimiento de la nueva valorización; procedimiento que deberán implementar y reglamentar las municipalidades. Encontrándose en desacuerdo el contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código”.*

*“Artículo 497.- Actualización de los impuestos.- Una vez realizada la actualización de los avalúos, será revisado el monto de los impuestos prediales urbano y rural que regirán para el bienio; la revisión la hará el concejo,*

*observando los principios básicos de igualdad, proporcionalidad, progresividad y generalidad que sustentan el sistema tributario nacional”.*

*“Artículo 522.- Notificación de nuevos avalúos.- Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de valoración de la propiedad rural cada bienio. La dirección financiera*



*o quien haga sus veces notificará por medio de la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo.*

*Concluido este proceso, notificará por medio de la prensa a la ciudadanía para que los interesados puedan acercarse a la entidad o por medios tele informáticos conocer la nueva valorización. Estos procedimientos deberán ser reglamentados por las municipalidades y concejos metropolitanos.*

*El contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código”.*

**Conclusión:**

En referencia a las novedades y hallazgos detectados obedecen a que al momento de cobrar a los usuarios no aparecieron en el sistema, razón por la cual no se puede efectuar el cobro. Cabe señalar que estos inconvenientes se han presentado constantemente, no solo en los valores, claves catastrales y homónimos, lo que dificultó el trabajo diario.

Genny Azucena Avendaño Puma.

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACF 1/1

### FASE IV

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote.

**DIRECCIÓN:** 10 de agosto y Abelardo Montalvo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

**PERÍODO:** 01 enero al 31 diciembre del 2015

#### OBJETIVOS:

Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE IV REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elabore el acta de conferencia final	ACF	GAAP	05-05-2017
2	Elabore el Informe de auditoría.	IAG	GAAP	05-05-2017

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS  
CONTENIDOS EN EL INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO  
DE ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
CARTERA VENCIDA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN GUAMOTE, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERÍODO 2015.**

En Guamote, provincia de Chimborazo, a los 06 días del mes de mayo del dos mil diecisiete a las 10:00 am, la suscrita Srta. Genny Azucena Avendaño Puma, se Constituye en la Sala de Sesiones del Concejo Municipal, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante el informe final al, examen especial a la cuenta cartera vencida del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015, que fue realizado de conformidad a la orden de trabajo N°001-01-2017 del 26 de enero del 2017.

A los servidores, ex servidores y personas relacionadas con el examen, para que asistan a la diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los asistentes, se procedió a la entrega del informe final y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios y conclusiones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta.

Econ. Luis Chuquimarca  
**ALCALDE**

Genny Avendaño



Guamote, 05 de mayo del 2017

Economista

Luis Ángel Chuquimarca Coro

**ALCALDE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN GUAMOTE**

Presente.

De mi consideración:

Genny Azucena Avendaño Puma, en uso de sus atribuciones legales, efectuó el Examen Especial a la cuenta Cartera Vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, período 2015.

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado.

Estas normas requieren que el examen se a planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Genny Azucena Avendaño Puma.

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **10. Motivo del examen**

Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2015 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor. CPA.

#### **Objetivos Del Examen**

##### **General**

Evaluar el grado de eficiencia y efectividad y el grado de cumplimiento del sistema de control interno en razón a la cuenta cartera vencida, para detectar posibles irregularidades y establecer medidas correctivas que vayan en pos del mejoramiento de la gestión municipal y presentar el informe final sobre los resultados obtenidos.

##### **Específicos**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la CUENTA CARTERA VENCIDA.
- ✓ Detectar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas emitidas para el efecto.
- ✓ Realizar el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, que resulten del examen especial.

##### **Alcance del examen especial**

El Examen Especial comprenderá el análisis a la Cuenta Cartera Vencida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote e incluirá la evaluación de los sistemas de Control Interno.

**Base legal**

Mediante Decreto Ejecutivo 606 de 01 agosto de 1944, se creó el Cantón Guamote conformado por las parroquias Matriz, Palmira y Cebadas.

La vida jurídica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, así como el funcionamiento leal que ampara las actividades administrativas y financieras, se encuentra determinado en el Decreto Ejecutivo 752 de 9 de agosto de 1944.

Mediante Ordenanza, publicada en el Registro Oficial 378 de 4 de febrero de 2011, se cambió de denominación de Gobierno Municipal del Cantón Guamote por el de “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote”.

**Estructura orgánica**

De conformidad a la Ordenanza que Reglamenta la Estructura Orgánica Funcional por Procesos del Gobierno Municipal del Cantón Guamote, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, en el artículo 8 se define:

**Nivel Directivo:** Concejo Cantonal

**Nivel Ejecutivo:** Alcaldía

**Nivel Asesor:** Comisiones Especiales y Permanentes  
Asesoría de Gestión Lega

**Nivel Apoyo:** Dirección de Gestión Administrativa, Recursos Humanos, Informática, Adquisiciones, Servicios Generales Dirección de Gestión Financiera, Contabilidad, Tesorería, Rentas, Bodega

**Nivel Operativo:** Dirección de Gestión de Obras Públicas, Ingeniería y Viabilidad, Construcción y Mantenimiento, Fiscalización

**Objetivos de la entidad**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, cumple con los objetivos, conforme se encuentran establecidos en el artículo 2 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos, valido por el Ministerio de Relaciones Laborables con oficio MRL-DM-2013-0784, de 9 de noviembre de 2013, que establece entre otros, los siguientes:

“...Contribuir al desarrollo sustentable del Cantón Guamote a través de la formulación y ejecución de planes, programas y proyectos alineados en la Planificación Estratégica

Institucional, que garanticen la dotación oportuna de servicios a la comunidad, con aporte de su talento humano e involucrando a los actores sociales en la gestión municipal para lograr el buen vivir.

- ✓ Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales;
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el crecimiento y progreso del cantón;
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- ✓ Formular políticas, planes y programas que contribuyan al desarrollo local, que permitan dotar de servicios a la comunidad con los más altos estándares de calidad;
- ✓ Proponer normativa técnica que facilite la relación con la comunidad y el establecimiento de controles en los servicios que presta la Municipalidad;

#### **Monto de recursos examinados**

<b>SALDOS DE LAS CUENTAS ACUMULADAS POR COBRAR AL AÑO 2015</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>PRESUPUESTO</b>
11	Impuestos	516940,00
13	Tasas y Contribuciones	156003,00
14	Venta de Bienes y servicios	116600,00
17	Rentas de Inversiones y multas	89300,00
	<b>TOTAL</b>	<b>878843,00</b>

\* Corte al 31 de diciembre 2015



## CAPÍTULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

IA 6/12

- ✓ **El sistema informático catastral, no permitió el cobró de cartera vencida, ausencia de registros y de acciones de recuperación de la cartera vencida**

El sistema informático de Catastros que funcionó en el período de análisis, se contrató para que consolide la información, pero esta registra solo el año en curso, la misma que no permitió al Recaudador obtener la información de años anteriores para obtener el valor inmediato que se encontraba en mora, para el cobro tenía que revisar en cada período la base de datos, sin embargo este sistema no permitió el cobro de algunos de estos valores, por lo que en la verificación encontramos muchos clientes que encontrándose con obligaciones de años anteriores se les cobraba solo el último período, también se pudo constatar que a otros le daban certificados de no adeudar y sin embargo poseían deudas, esta certificación posee sin embargo firma de la tesorera municipal validando el documento y el Recaudador lo hace certificando y abalizaron esta consolidación de datos.

#### **Conclusión:**

Los registros de las Cuentas por Cobrar Años Anteriores por concepto de arriendos presentaron el saldo siguiente:

ARRIENDOS	
LOCALES EXTERNOS	15 210,95
LOCALES INTERNOS	10 022,69
MERCADO MAYORISTA	9 124,59
PALMIRA	90,00
TOTAL	34 448,23

Los Alcaldes, Directores de Gestión de Desarrollo Local, Directores Financieros, Tesoreras y Recaudador en sus respectivos períodos de gestión, no supervisaron, coordinaron, no informaron y no dispusieron que se realicen un análisis y seguimiento, para determinar su factibilidad de cobro de este particular, ni los procesos para el cobro de la cartera vencida por el concepto de arriendos y patentes que se encontraban impagas, persistiendo la deficiencia y ocasionando que estos valores en algunos casos se vuelvan incobrables y muchos de ellos sufran de prescripción, incumpliendo los artículos 77

numeral 2, letra a) y c) 3, letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 22 letra a) de la Ley Orgánica del Servicio Público, 54 del Código Tributario e

inobservaron las Normas de Control Interno 405-05, “Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera” y 405-10, “Análisis y confirmación de saldos”, “Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”, vigentes a la fecha de corte del examen, lo que ocasionó que no se disponga de ingresos planificados en la ejecución presupuestaria.

### **Recomendaciones:**

#### **Al Alcalde**

Adquirir un sistema informático catastral, que permita el registro de cartera vencida de los años anteriores y años actuales para de esta forma poder recuperarla misma y tener información real y verídica.

#### **✓ Títulos de crédito del impuesto a los predios no cobrados y no reportados como cartera vencida**

Existen títulos de crédito del impuesto predial urbano y rural, que fueron recaudados a usuarios en los años 2011 y 2012, sin considerar que al 31 de diciembre de 2010, no se cobraron; porque en el sistema del módulo de recaudación del programa SIC AME, no reportó como pendiente de cobro, ni cartera vencida.

### **Conclusiones**

La Técnica de Avalúos y Catastros no estableció en las funciones habilitadas del sistema SIC AME del módulo catastros y que se encuentra bajo su responsabilidad, procedimientos de control que se evidencie, que la emisión y liquidación del catastro se efectuó a todos los predios urbanos y rurales registrados en el Cantón.

El ex Director Financiero no estableció mecanismos de control que le permita garantizar la correcta determinación y recaudación de los ingresos.

La Tesorera no efectuó un control de las recaudaciones efectuadas y reportadas en el sistema SIC AME del módulo de Tesorería, para identificar los títulos de crédito que no se cobraron en años anteriores y que no se registraron en cartera vencida, ni la Técnica de Rentas realizó un control a los procesos de recaudación de las rentas municipales. Ocasionando que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Lo expuesto ocasionó que en el sistema, no se reporte la totalidad de los títulos de crédito por cobrar y que se reflejen en cartera vencida, a fin de efectuar gestiones oportunas de recuperación.

Los servidores en referencia, incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 numerales 2, literal a), 3 literales a), b), c) y d) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 19, literal l), 21 literal p), 22 literales c) y d), 52, literal l) del Reglamento de la Estructura Orgánica y Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, respectivamente que indican:

*“...Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación, recaudación de los ingresos...”.*

*“...Inspeccionar el proceso de recaudación de las rentas municipales...”.*

*“...Planificar y dirigir los procesos de recaudación de fondos que le corresponden a la Municipalidad...”.*

*“...Establecer procedimientos técnicos – administrativos – legales para mejorar la recaudación y minimizar la cartera vencida...”.*

*“...Mantener actualizado los archivos de catastros, tanto de predios urbanos como rurales, así como de los diferentes registros por el pago de impuestos...”.*

Los resultados provisionales fueron al Alcalde, ex Director Financiero, Técnica de Avalúos y Catastros, Técnica de Rentas y Tesorera, respectivamente.

**Recomendaciones:****Al Jefe financiero**

Realizar una constatación de las personas que no han efectuado el pago y las que estén pendientes notificarlos.

**A la tesorera**

Realizar un cruce de información con el área de recaudación y verificar la razonabilidad de los saldos.

✓ **Los Títulos de Crédito no son emitidos ni notificados oportunamente**

Los autores responsables de las recaudaciones de los ingresos municipales no realizaron la emisión de los títulos de crédito de los impuestos municipales y otros ingresos que ameritan la emisión de los mismos; ni se notificó a los deudores un plazo para el pago; conforme lo estipula Art. 21 literal f, i. del Orgánico Funcional, que será responsabilidad del Director Financiero:

Literal f-“Implantar procedimientos de control interno previo y concurrente; y vigilar el cumplimiento de normas y disposiciones relacionadas con la Administración Financiera;

Literal i.-“

Emitir los Títulos de crédito para el cobro de impuestos y demás ingresos Municipales”.

**Conclusión:**

La falta de control interno previo y concurrentes parte de la Dirección Financiera, la carencia de gestión de cobro Rentas y Tesorería ocasionó que la Municipalidad de Aguarico dejara de percibir valor significativos en la recaudación de impuestos, incrementando los saldos de cartera.

**Recomendaciones:**

Al Director Financiero supervisar las actividades que desarrollan las Unidades Administrativas bajo su dirección e implantar procedimientos de control interno previo y concurrente.

Disponer al Tesorero y Jefe de Rentas municipales, la revisión y emisión oportuna de los títulos de créditos así como su notificación al cliente deudor.

✓ **Usuarios no registrados ni actualizaron para el cobro de la cuenta en análisis**

Los cobros que se efectúan por concepto de los predios urbanos y rurales se lo efectúan de acuerdo a los valores y claves catastrales que se generan en la oficina de Avalúos y Catastros.

*“Artículo 139.- Ejercicio de la competencia de formar y administrar catastros inmobiliarios.- La formación y administración de los catastros inmobiliarios urbanos y rurales corresponde a los gobiernos autónomos descentralizados municipales, los que con la finalidad de unificar la metodología de manejo y acceso a la información deberán seguir los lineamientos y parámetros metodológicos que establezca la ley. Es obligación de dichos gobiernos actualizar cada dos años los catastros y la valoración de la propiedad urbana y rural.*

*El gobierno central, a través de la entidad respectiva financiará y en colaboración con los gobiernos autónomos descentralizados municipales, elaborará la cartografía geodésica del territorio nacional para el diseño de los catastros urbanos y rurales de la propiedad inmueble y de los proyectos de planificación territorial”.*

*“Artículo 449.- Avalúo.- Mediante el avalúo del inmueble se determinará el valor a pagar y que servirá de base para buscar un acuerdo sobre el precio del mismo. El órgano competente del gobierno autónomo descentralizado, para fijar el justo valor del bien a ser expropiado, procederá del siguiente modo:*

*a) Actualizará el avalúo comercial que conste en el catastro a la fecha en que le sea requerido el informe de valoración del bien a ser expropiado. De diferir el valor, deberá efectuarse una re liquidación de impuestos por los últimos cinco años. En caso de que ésta sea favorable a los gobiernos autónomos descentralizados, se podrá descontar esta diferencia del valor a pagar.*

*b) A este avalúo comercial actualizado se descontarán las plusvalías que se hayan derivado de las intervenciones públicas efectuadas en los últimos cinco años; y,*

*c) Al valor resultante se agregará el porcentaje previsto como precio de afectación. Si el Gobierno Autónomo Descentralizado no pudiese efectuar esta valoración por sí mismo, podrá contar con los servicios de terceros especialistas e independientes, contratados de conformidad con la ley de la materia”.*

*“Artículo 494.- Actualización del catastro.- Las municipalidades y distritos metropolitanos mantendrán actualizados en forma permanente, los catastros de*

*predios urbanos y rurales. Los bienes inmuebles constarán en el catastro con el valor de la propiedad actualizado, en los términos establecidos en este Código”.*

*“Artículo 496.- Actualización del avalúo y de los catastros. Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de la valoración de la propiedad urbana y rural cada bienio. A este efecto, la dirección financiera o quien haga sus veces notificará por la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo.*

*Concluido este proceso, notificará por la prensa a la ciudadanía, para que los interesados puedan acercarse a la entidad o acceder por medios digitales al conocimiento de la nueva valorización; procedimiento que deberán implementar y reglamentar las municipalidades.*

*Encontrándose en desacuerdo el contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código”.*

*“Artículo 497.- Actualización de los impuestos.- Una vez realizada la actualización de los avalúos, será revisado el monto de los impuestos prediales urbano y rural que regirán para el bienio; la revisión la hará el concejo,*

*observando los principios básicos de igualdad, proporcionalidad, progresividad y generalidad que sustentan el sistema tributario nacional”.*

*“Artículo 522.- Notificación de nuevos avalúos.- Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de valoración de la propiedad rural cada bienio. La dirección financiera o quien haga sus veces notificará por medio de la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo.*

*Concluido este proceso, notificará por medio de la prensa a la ciudadanía para que los interesados puedan acercarse a la entidad o por medios tele informáticos conocer la nueva valorización. Estos procedimientos deberán ser reglamentados por las municipalidades y concejos metropolitanos.*

*El contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código”.*

**Conclusión:**

En referencia a las novedades y hallazgos detectados obedecen a que al momento de cobrar a los usuarios no aparecieron en el sistema, razón por la cual no se puede efectuar el cobro.

**Recomendaciones:****Al Alcalde**

Disponer al Director Financiero y Jefe de Rentas el cumplimiento de las Normas de Control Interno N° 405 -11, para lo cual deberá: Llevar un registro auxiliar de las Cuentas por Cobrar.

Delegar un funcionario que ejecute la veracidad y concordancia de saldos de los Auxiliares y Libro Mayor Contable entre Rentas y Contabilidad

Genny Azucena Avendaño Puma.

## CONCLUSIONES

- ✓ Con el desarrollo del presente trabajo de investigación denominado Examen especial a la Cuenta Cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón Guamate, provincia de Chimborazo, Período 2015, se cumplió con el objetivo general planteado al inicio del trabajo; se emitió el informe respectivo con comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitan incrementar los niveles de eficiencia y eficacia para cumplir con las metas propuestas.
- ✓ El análisis realizado al control interno me permitió evidenciar las falencias y debilidades que posee la institución en cuanto al manejo de la Cuenta Cartera vencida.
- ✓ La presente práctica profesional ha permitido a la alumna de Contabilidad y Auditoría trasladar al lugar de trabajo los diferentes conocimientos teóricos adquiridos durante los semestres anteriores para la ejecución del trabajo de titulación, mediante la recopilación de información suficiente y competente para poder emitir un informe de auditoría, de esta manera el futuro Auditor obtiene una formación teórica práctica en el campo profesional lo que garantiza la calidad del mismo.



## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Todo servidor público previo al ingreso a una Institución debe capacitarse en lo referente a Gestión Pública y control interno, dichos cursos mejoraran la gestión institucional contribuyendo a la eficiencia y eficacia permitiendo alcanzar los objetivos planteados en la programación plurianual de la política pública.
- ✓ Las autoridades administrativas de la institución deben explicar a todos sus servidores públicos las normas de control interno aplicables a cada puesto de trabajo de manera que se coordinen los recursos disponibles.
- ✓ Se debe mejorar la planificación institucional, proponiéndose metas alcanzables en un periodo de gestión, creando políticas que permitan mejorar la inversión en el cantón, y sobretodo mejorando la calidad de vida de los pobladores esto a través de la generación de programas y proyectos rentables a futuro.
- ✓ Es necesario que se perfeccione el sistema de control interno ya que este proporciona seguridad razonable que se protegen los recursos públicos y que se alcanzan los objetivos; es importante que la institución mantengan un control previo y continuo de las actividades realizadas para que en el control posterior y ejecutada por la unidad de auditoría interna no se detecten indicios de responsabilidad en las acciones de control.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Kimpres.
- Contraloría General del Estado (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito: CGE
- Contraloría General del Estado (2002). *Manual General de auditoría Gubernamental*. Quito: CGE
- Constitución de la República el Ecuador (2008) *Constitución de la República el Ecuador* Quito: República del Ecuador
- Dávalos, N. (1990). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría*. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Digiprint Editores E.U
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Kimpres.
- Whittington, O. & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Borrajó, M. (2013). *Auditoría interna, auditoría externa*. Recuperado de: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Ramos, D. (11 de noviembre del 2015). *Características de la Auditoría*. Recuperado de: <http://david-ramosm.blogspot.com/2013/04/caracteristicas-de-la-auditoria.html>